



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. x x  
Tel : x  
Fax : x

**DECIZIA NR. \_\_\_73\_\_\_**  
din **\_\_\_29.06.2011\_\_\_**

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. X S.R.L.**  
localitatea X, județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. X din 03.06.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale .... prin adresa nr.X din 26.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 03.06.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea X, str. X, nr. X, județul Suceava.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.04.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale ....., privind suma totală **de X lei** reprezentând:

- ❖ **X lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ **X lei** accize aferente impozitului pe profit;
- ❖ **X lei** accesorii aferente accizelor pentru alcoolul etilic;
- ❖ **X lei** accesorii aferente TVA;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de șomaj datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;

- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X S.R.L. prin contestația formulată solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.04.2011, privind suma de X lei reprezentând accesorii la plata impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, TVA, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de șomaj datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și a sumei de X lei reprezentând accesorii aferente accizelor pentru alcoolul etilic.**

Contestatoarea precizează că, în ceea ce privește suma de **X lei** reprezentând accesorii la plata impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, TVA, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, contribuției de șomaj datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorului pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuției de asigurări de sănătate reținute da la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, așa cum rezultă din balanța de verificare, anexată în xerocopie, pentru perioada 1.01.2010 – 31.12.2010, a achitat toate taxele menționate către buget.

Cu privire la suma de **X lei**, reprezentând accesorii la plata accizelor în sumă de X lei, contestatoarea precizează că nu sunt datorate, pentru următoarele motive:

- Decizia de impunere nr. X/11.04.2011 a fost emisă, în ceea ce privește suma de X lei, în baza Deciziei de impunere X/14.02.2008.
- În Decizia de impunere este menționat în mod greșit că suma de X lei reprezintă accesorii calculate la sumele stabilite prin declarația nr. X din data de 20.02.2008; în realitate, Decizia de impunere nr. X/11.04.2011 a fost emisă în baza

Deciziei de impunere nr. X/14.02.2008 prin care s-a stabilit suma de X lei reprezentând accize.

Contestatoarea precizează că, prin Decizie de impunere nr. X/14.02.2008 s-a stabilit în mod greșit că, în temeiul art. 192 alin. 7 Cod fiscal, acciza ar deveni exigibilă prin revocarea autorizației de antrepozit fiscal și s-a dispus obligarea la plata accizelor în cuantum de X lei și accesoriilor de X lei.

În susținerea contestației petenta precizează că în mod greșit s-a menționat în Decizia de impunere nr. X din 11.04.2011 că ar fi emisă în baza Declarației nr. X din 20.02.2008, în realitate data deciziei de impunere fiind 14.02.2008.

De asemenea, contestatoarea susține că singurul temei al emiterii Deciziei de impunere nr. X din 11.04.2011, în ceea ce privește suma de X lei reprezentând accesoriile calculate la accizele în cuantum de X lei, îl reprezintă Decizia de impunere X/14.02.2008.

Urmare celor precizate, societatea conchide că în mod legal Decizia de impunere nr. X/11.04.2011 este un accesoriu la Decizia de impunere nr. X/14.02.2008, cele stabilite prin Decizia de impunere nr. X/11.04.2011 depinzând în totalitate de Decizia de impunere nr. X/14.02.2008, acesta fiind o aplicare a principiului *accessorium sequitur principalem*.

Contestatoarea susține că a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. X/14.02.2008 și a Deciziei nr. X/02.06.2010; contestația formulată a făcut obiectul dosarului nr. X/...2010 a Curții de Apel Suceava, iar, prin Sentința nr. X/20.12.2010, instanța a dispus admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/14.02.2008.

Societatea precizează că, având în vedere că Decizia de impunere nr. X/14.02.2008, prin care s-a stabilit baza de calcul pentru accesoriile în sumă de X lei, este nulă, rezultă că și Decizia nr. X/11.04.2011 este lovită de nulitate în baza principiului sus menționat, precum și a principiului *resoluto iure dantis resolvitur ius accipientis sau a principiului quoa nullem est, nullum producit efectum*.

Urmare celor expuse anterior, societatea susține că nu poate fi obligată la plata accesoriilor având în vedere că nu datorează accizele în cuantum de X lei.

**II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.04.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale ..., s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de X lei.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale ... au stabilit că, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, **S.C. X S.R.L.** datorează pentru perioada 01.10.2010-06.04.2011 accesorii după cum urmează:

- ❖ **X lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ **X lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- ❖ **X lei** accesorii aferente TVA;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de șomaj datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru neachitarea la scadență a accizelor pentru alcool etilic în sumă de X lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/14.02.2008, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală Suceava sub nr. X din 20.02.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, s-au calculat pentru perioada 06.01.2011 - 06.04.2011 dobânzi în sumă de **X lei**.

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile patentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de X lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care nu face dovada că a achitat la termen creanțele fiscale principale care au generat accesoriiile.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale .... au calculat accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat în sumă de **X lei** pentru perioada 01.10.2010-06.04.2011, astfel:

- ❖ **X lei** accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ **X lei** dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ❖ **X lei** accesorii aferente TVA;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de șomaj datorate de angajator;

- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
- ❖ **X lei** accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Petenta precizează că a achitat integral toate impozitele și taxele către bugetul de stat, mai mult decât atât a achitat sume în plus.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 119, 120 și 120<sup>1</sup>, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**„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.**

**(...)**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează 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.**

Conform textului de lege enunțat, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se 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.

Prin referatul cu propuneri de soluționare existent la dosarul cauzei, organele fiscale fac precizarea că: *„referitor la suma de X lei contestată, reprezentând accesorii la obligațiile salariale neachitate, acestea nu sunt motivate și sunt datorate de societate.”*

Societatea susține că a achitat integral toate impozitele și taxele către bugetul de stat, fără să depună documente care să demonstreze susținerile sale.

Potrivit **art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 65**

**Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale [...]**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Urmare celor relatate anterior, contribuabilii au sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Prin urmare susținerile petentei, conform cărora **a achitat integral toate impozitele și taxele către bugetul de stat**, nu pot fi reținute în susținerea favorabilă a cauzei întrucât nu dovedește cu documente că a achitat în termen creanțele fiscale declarate, iar conform textului de lege enunțat anterior, aceasta avea sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale.

Urmare celor relatate, **se va respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente** contestația pentru suma de **X lei**, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate.

**2. Referitor la dobânzile în sumă de X lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.04.2011, aferente accizelor în sumă de X lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să se pronunțe asupra accesoriiilor aferente unor creanțe pentru care s-a formulat contestație, în condițiile în care prin Decizia nr. X din**



**02.06.2010 s-a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă de X lei.**

**În fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr. X din 14.02.2010, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală Suceava sub nr. X din 20.02.2008, prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale care au generat accesoriile în sumă de **X lei**, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava - Biroul soluționare contestații, în urma soluționării contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. X din 14.02.2008, prin Decizia nr. X din 02.06.2010, a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă de **X lei**, care au generat accesoriile în sumă de **X lei**, reprezentând accize pentru alcool etilic.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**Art. 119**

**(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.**

**(...)**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

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

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

Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.

Din textele de lege citate mai sus se reține că dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, prin Biroul soluționare contestații, a dispus **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru creanțele fiscale în sumă de **X lei**, reprezentând accize pentru alcool etilic.

În conținutul contestației petenta face precizarea că, prin Sentința nr. X/20.12.2010 pronunțată în dosarul nr. X/...2010, instanța a dispus admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/14.02.2008.

De asemenea, contestatoarea precizează că *„împotriva Sentinței nr. X/20.12.2010, D.G.F.P. Suceava a formulat recurs, ce face obiectul dosarului nr. X/...2010 al Înaltei Curți de Casație și justiție, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, cu prim termen de judecată la data de 19.10.2011.”*

Având în vedere cele precizate, se reține faptul că Sentința nr. X/20.12.2010, prin care s-a dispus anularea Deciziei de impunere nr. X/14.02.2008 și a Deciziei nr. X/02.06.2010, nu este definitivă și irevocabilă, aceasta fiind atacată prin recurs.

Deoarece pentru creanțele fiscale principale în sumă de **X lei**, care au generat accesoriile în sumă de **X lei**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul soluționare contestații a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL se va respinge** contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de **X lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.04.2011, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „accessorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul)

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 65 alin. 1, art. 119, 120 și 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din același act normativ, se:

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

**Respingerea** contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** din localitatea X str. X nr. X, județul Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.04.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale ....., privind suma de **X lei**, **reprezentând accesorii, ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
X**