



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de  
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

**DECIZIA NR. 5462/06.06.2017**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C X S.R.L. com. Bîra, județul Neamț**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul  
Fiscal Municipal Roman sub nr. s.f.m.r./..... și la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași sub **nr. ISR\_REG/.....**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul  
Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman – Compartiment  
Evidență Plătitori, Compensări și Restituiri prin adresa nr.....din  
21.11.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași sub nr.ISR\_REG/..... cu privire la contestația formulată de **S.C. X  
S.R.L.**, cu sediul în sat. ...., județul Neamț, înregistrată la Oficiul  
Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Neamț sub nr. ...., cod unic  
de înregistrare RO ....., prin administrator ....., împotriva Deciziei  
referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., în sumă de **S  
lei**, aferente obligației fiscale reprezentând Redevențe rezultate din  
contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a  
terenurilor cu destinație agricolă.

Contestația este semnată de către doamna Andreea Tărăță în calitate  
de administrator al **S.C. XS.R.L.** și poartă amprenta ștampilei societății în  
original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de  
art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu  
modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului  
administrativ fiscal atacat, la sediul social al **S.C. X S.R.L. com. Bîra, județul  
Neamț**, prin poștă cu scrisoare recomandată, confirmată de primire la data  
de 18.10.2016 și data înscrisă pe plicul de expediție a contestației respectiv  
17.11.2016, către Agenția Națională de Administrare Fiscală, Serviciul Fiscal  
Municipal Roman, unde a fost înregistrată sub nr.s.f.m.r./.....

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Paula Țâmpău/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații II

decizie soluționare contestație S.C. XS.R.L.

Data: 25.05.2017, ora:14

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, prin contestația nr....., înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Serviciul Fiscal Municipal Roman sub nr. s.f.m.r./....., formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând obligații fiscale accesorii, nr....., comunicată petentei la data de 20.10.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în cuantum de **S lei**, rezultate din redevențe din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, solicitând admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., în sumă de **S lei** constând în obligații fiscale accesorii, aferente obligației fiscale reprezentând Redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, pentru următoarele considerente :

Societatea contestatoare, precizează că în data de 23.08.2016, în cadrul dosarului de executare nr....., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, a emis somația nr..... din 23.08.2016, prin care a pus în vedere petentei ca în baza titlului executoriu nr....., să achite suma de S lei reprezentând redevențe din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

Mai precizează că, în termenul legal de plată, indicat în cuprinsul somației, respectiv la data de 13.09.2016, prin ordinul de plată nr.120, petenta a achitat sumele indicate în cuprinsul titlului executoriu nr.....din 23.08.2016.

Petenta, motivează că deși a procedat cu bună credință la achitarea sumelor indicate de organul fiscal, la data de 20.10.2016, i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii nr..... din 10.10.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în cuantum de S lei, rezultate din redevențe din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

**S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, susține că decizia este întocmită cu nerespectarea dispozițiilor legale, având în vedere că din cuprinsul acesteia lipsesc atât norma de drept substanțial în baza căreia s-a calculat creanța principală cât și situația de fapt sau motivele de fapt

concrete, care ar fi de natură să atragă aplicarea normei de drept substanțial, aspect de nelegalitate prioritar discutării oricăror alte chestiuni.

Mai susține că în cuprinsul deciziei de impunere privind debitul principal nu sunt menționate nici motivele de fapt nici temeiul de drept ce au dus la emiterea acesteia, decizia cuprinzând doar norma de procedură generală care permite emiterea de acte administrative fiscale.

Societatea contestatoare, motivează că simpla mențiune în cuprinsul deciziei de impunere privind accesoriile fiscale, în sensul că au fost calculate obligații fiscale accesorii în quantum de S lei, rezultate din redevențe din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, nu poate echivala cu o prezentare a situației de fapt, întrucât decizia de impunere nu detaliază situația concretă privind redevențele avute în vedere, termenul de plată, exigibilitatea acestora, care ar fi fost avută în vedere de către organul fiscal la momentul emiterii titlului de creanță.

Mai motivează că având în vedere necesitatea cunoașterii rațiunii emiterii actului administrativ fiscal de către destinatarul acestuia, sancțiunea pentru nemotivarea actului administrativ fiscal nu poate fi decât anularea acestuia.

Petenta, precizează că deși decizia de impunere contestată, conține o anexă în care se regăsesc anumite sume ce ar reprezenta dobânzi și penalități de întârziere, totuși nu cuprinde o minimă motivare, neputându-se deduce motivul stabilirii obligației accesorii și prin raportare la ce anume.

**S.C. X S.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, susține că dobânzile și penalitățile de întârziere nu sunt datorate, având în vedere faptul că aceasta a achitat sumele datorate cu titlu de redevență la data de 13.09.2016, stabilite potrivit titlului de creanță nr....., în sumă de S lei.

Totodată, petenta mai susține că împlinirea termenului de plată a creanței fiscale marchează și momentul de la care vor începe să curgă dobânzile și penalitățile de întârziere prevăzute de lege, pentru neplata la scadență a obligațiilor față de bugetul general consolidat.

Societatea contestatoare, invocă în susținere dispozițiile art.108 și 119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.1081 din Codul civil, precum și ale art.31, alin.(2) din Constituția României, în conformitate cu care "Autoritățile publice, potrivit competențelor ce le revin sunt obligate să asigure informarea corectă a cetățenilor asupra treburilor publice și asupra problemelor de interes personal".

De asemenea menționează că practica Înaltei Curți de Casație și Justiție, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, prin decizia nr.639/2014, a reținut că în situația în care organul fiscal nu și-a îndeplinit obligația de a

emite un titlu de creanță privind plata debitului principal, pentru care să expire termenul legal de plată, stabilirea accesoriilor are caracter nelegal.

**S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, susține că simpla expirare a termenului la care societatea trebuia să execute obligația de plată nu echivalează cu o punere în întârziere, pe cale de consecință considerând că majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate în mod nelegal.

**În concluzie**, față de cele arătate prin contestația formulată, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere, anexând în susținere următoarele înscrisuri:

- Decizia de impunere privind obligațiile de plată accesorii nr.....
- Somația nr.8163212 din 23.08.2016;
- Titlul executoriu nr.8163060 din 23.08.2016;
- Ordinul de plată nr.120 din 13.09.2016.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman**, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care, 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, dobânzi și penalități de întârziere cuantum de **16.678 lei**, aferente redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, societatea contestând dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, aferente redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., documentul prin care s-a individualizat suma de plată, este Declarația nr....., în baza căruia dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei**, au fost calculate pentru perioada 25.01.2015 – 13.09.2016.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și prevederile actelor normative incidente cauzei se rețin se rețin următoarele:

**1. Referitor la condițiile de formă ale actului de impunere contestat.**

**Cauza supusă soluționării pentru acest capăt de cerere este dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 10.10.2016, în sumă de S lei constând în obligații fiscale accesorii, aferente obligației fiscale reprezentând Redevențe rezultate din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, este lovită de nulitate, în condițiile în care a fost emisă de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.**

**În fapt,** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care, 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, dobânzi și penalități de întârziere cuantum de **S lei**, aferente redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

Prin contestația formulată **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, susține că decizia este întocmită cu nerespectarea dispozițiilor legale, având în vedere că din cuprinsul acesteia lipsesc atât norma de drept substanțial în baza căreia s-a calculat creanța principală cât și situația de fapt sau motivele de fapt concrete, care ar fi de natură să atragă aplicarea normei de drept substanțial, aspect de nelegalitate prioritar discutării oricăror alte chestiuni.

Mai susține că în cuprinsul deciziei de impunere privind debitul principal nu sunt menționate nici motivele de fapt nici temeiul de drept ce au dus la emiterea acesteia, decizia cuprinzând doar norma de procedură generală care permite emiterea de acte administrative fiscale.

**În drept,** speței îi sunt aplicabile prevederile art. 46 și art.49 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015 care stipulează următoarele:

*„Art. 46 - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.*

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de*

identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;(...)"

*"Art. 49 - Nulitatea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:*

*a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;*

*b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;*

*c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.*

*(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.*

*(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător."*

Față de prevederile legale sus citate, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 68065 din 10.10.2016 îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, așa cum prevede art.46 alin.(6) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, producând efecte din momentul în care a fost comunicată contribuabilei, respectiv data de 18.10.2016.

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestatarei conform căruia actul atacat nu conține motive de fapt și de drept nu poate fi susținută favorabil în susținerea cauzei înănd cont că în cadrul deciziei la *motive de fapt* este precizat că „pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat următoarele obligații fiscale accesorii”, iar la *motive de drept* sunt înscrise prevederile legale, respectiv, art.110, art. 111 alin (2), art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, în conformitate cu prevederile legale invocate, nulitatea actului administrativ fiscal este determinată doar de lipsa unuia dintre elementele actului administrativ expres prevăzute de lege referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal,

numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), dacă este emis cu încălcarea prevederilor privind competența sau dacă este afectat de o gravă și evidentă eroare.

Potrivit doctrinei, interpretarea prevederilor legale se realizează în spirit teleologic, adică prin prisma scopului final urmărit, și anume, în speță, stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului consolidat al statului.

Astfel, scopul prevederilor legale de la art. 46 privind elementele obligatorii ale actului administrativ fiscal este atât acela de a asigura o disciplină administrativă, cât și de a realiza o protecție a contribuabilului, căruia i se va comunica un act administrativ fiscal, în speță decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, față de care își va expune argumentele prin contestație, în vederea creării unui optim climat pentru desfășurarea în practică a principiului contradicționalității.

De asemenea, se mai reține faptul că accesoriile aferente unui debit reprezintă o sancțiune pentru neplata debitului, fiind aferente unor sume care au stat la dispoziția contribuabilului, bugetul de stat consolidat fiind prejudiciat prin neîncasarea creanței cuvenite în termenele stabilite de lege.

Potrivit doctrinei, se reține că trăsăturile generale ale nulității sunt nesocotirea dispozițiilor legale privitoare la elementele imperative pe care trebuie să le conțină actul administrativ fiscal, producerea unei vătămări ca urmare a lipsei elementelor anterior precizate, precum și ca respectiva vătămare să nu poată fi înlăturată în alt mod decât prin anularea actului, astfel încât, se desprinde concluzia, potrivit căreia, sancțiunea nulității intervine ca o ultimă rațiune, numai în măsura îndeplinirii cumulate a condițiilor mai sus prezentate.

Față de cele precizate, rezultă că aspectele procedurale invocate de contestatară, în baza cărora solicită anularea deciziei contestate, nu au susținere legală.

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 68065 din 10.10.2016 îndeplinește cerințele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la accesoriile în sumă totală de **16.678 lei**, aferente redevenței din contracte de concesiune,arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

**Cauza supusă soluționării este dacă S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț, datorează accesoriile în sumă de S lei aferente**

**redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 10.10.2016, în condițiile în care în sarcina sa s-a reținut ca fiind datorat debitul în sumă de S lei, stabilit în temeiul titlului executoriu reprezentat de contractul de concesiune prin atribuire directă nr.....**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 10.10.2016, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamș, Serviciul Fiscal Municipal Roman, a stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț** dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, aferente redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

Prin Referatul nr....., cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, organul fiscal precizează că suma din Somația nr..... a fost înregistrată ca urmarea a primirii titlului executoriu nr..... de la Agenția Domeniilor Statului București, Direcția Urmărire Contracte, Serviciul Rezilierii Contracte și Valorificări Creanțe, iar accesoriile au fost instituite conform art.174 și 176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, prin contestația formulată, susține că deși decizia de impunere contestată, conține o anexă în care se regăsesc anumite sume ce ar reprezenta dobânzi și penalități de întârziere, totuși nu cuprinde o minimă motivare, neputându-se deduce motivul stabilirii obligației accesorii și prin raportare la ce anume.

Mai susține că dobânzile și penalitățile de întârziere nu sunt datorate, având în vedere faptul că aceasta a achitat sumele datorate cu titlu de redevență la data de 13.09.2016, stabilite potrivit titlului de creanță nr..... lei.

Totodată, petenta precizează că împlinirea termenului de plată a creanței fiscale marchează și momentul de la care vor începe să curgă dobânzile și penalitățile de întârziere prevăzute de lege, pentru neplata la scadență a obligațiilor față de bugetul general consolidat.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 88 lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și alin. (7) și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015:

*“ART. 88*

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

Exemplarul 4/4  
Operator de date cu caracter personal 759  
Paula Țâmpău/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații II  
decizie soluționare contestație S.C. XS.R.L.  
Data: 25.05.2017, ora:14



Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...].”

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

“ART. 120

“(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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 este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere”.

“ART. 120<sup>1</sup>

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Ulterior, începând cu data de 1 ianuarie 2016, au intrat în vigoare prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“ART. 173

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

[...]

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8)”.

“ART. 174

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.

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

“ART. 176

*Penalități de întârziere*

(1) *Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător”.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”.*

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitele principale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că urmare a neachitării la termen a redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 10.10.2016, obligația de plată a sumei de **S lei**.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., documentul prin care s-a individualizat suma de plată, este Declarația nr....., în baza căruia dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei**, au fost calculate pentru perioada 25.01.2015 – 13.09.2016, astfel:

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.01.2015 - 01.01.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.04.2015 - 01.01.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.07.2015 - 01.01.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.10.2015 - 01.01.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

Exemplarul 4/4

Operator de date cu caracter personal 759

Paula Țâmpău/Consilier superior/ Serviciul Soluționare Contestații II  
decizie soluționare contestație S.C. XS.R.L.

Data: 25.05.2017, ora:14

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 13.09.2016, penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.01.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.04.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- pentru debitul în sumă de S lei, s-a calculat pentru perioada 25.07.2016 – 13.09.2016, dobândă în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Prin Referatul nr.24016 din 21.11.2016, cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, organul fiscal precizează că suma din Somația nr..... a fost înregistrată ca urmare a primirii titlului executoriu nr..... de la Agenția Domeniilor Statului București, Direcția Urmărire Contracte, Serviciul Rezilieri Contracte și Valorificări Creanțe, iar accesoriile au fost instituite conform art.174 și 176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Din conținutul documentului nr..... emis de Agenția Domeniilor Statului București, Direcția Urmărire Contracte, Serviciul Rezilieri Contracte și Valorificări Creanțe, organul de soluționare reține următoarele:

Agenția Domeniilor Statului București, instituție publică cu personalitate juridică finanțată integral de la bugetul de stat prin bugetul Secretariatului General a Guvernului, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, în conformitate cu prevederile art.VIII din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.47/2012, aprobată prin Legea nr.98/2013, art.IV din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.64/2012 și art.226 alin.(10) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, să demareze procedura de executare silită a debitorului **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, în temeiul titlului executoriu reprezentat de contractul de concesiune prin atribuire directă nr....., anexat în xerocopie, conform cu originalul.

Prin documentul nr..... emis de Agenția Domeniilor Statului București, Direcția Urmărire Contracte, Serviciul Rezilieri Contracte și Valorificări Creanțe, se mai precizează :

- „datorită nerespectării obligațiilor contractuale prin adresa nr..... (anexată prezentei în xerocopie conform cu originalul alături de confirmarea de primire), s-a transmis către **S.C. XS.R.L.** notificare privind rezilierea contractului de concesiune prin atribuire directă nr.....

- urmare a rezilierii contractului despre care facem vorbire, s-a procedat la actualizarea debitului înregistrat de **S.C. XS.R.L.** astfel că la data prezentei figurează în evidențele Agenției Domeniilor Statului cu un debit în cuantum de **S lei** (conform fișelor de calcul anexate prezentei în xerocopie conform cu originalul) compus din :

- **S lei** ce reprezintă redevență datorată pentru care au fost emise înștiințări de plată conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.64/2012;

- **S lei** reprezentând penalități pentru nerealizarea investițiilor aferente anilor 2014 și 2015 (conform facturilor nr.001129, nr..... anexate prezentei în xerocopie conform cu originalul).”

Conform aceluiași înscris toate contractele încheiate de către Agenția Domeniilor Statului București, constituie **titluri executorii**.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține că între Agenția Domeniilor Statului (A.D.S.) București în calitate de Concedent și **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț** în calitate de Concesionar, în data de 19.09.2013, s-a încheiat sub nr.15/19.09.2013, contractul de concesiune prin atribuire directă, (anexat în xerocopie la dosarul contestației), având ca obiect :

- transmiterea dreptului și a obligației de exploatare a terenului agricol în suprafață de 275,32 ha, categoria de folosință teren de sub vii, în perimetrul localităților Târnăveni, Gănești și Băgaciu, județul Mureș, pe perioada existenței activului, dar nu mai mult de 20 de ani, în schimbul unei redevențe, în conformitate cu obiectivele Concedentului;

- transmiterea dreptului de exploatare și a obligației de întreținere a suprafeței de 53,60 ha teren agricol, categoria de folosință drumuri tehnologice și de exploatare agricolă, pentru care se datorează redevență.

La Cap. 5 Plata Redevenței din contractul de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.09.2013, se precizează:

- la pct. 5.2. – începând cu data încheierii prezentului contract de concesiune, concesionarul va datora redevența prevăzută la pct.4.1. din Contract.

- la pct.5.3 – Redevența aferentă perioadei 13.08.2014 – 31.12.2014 se plătește 100% la 31.12.2014 la cotația bursieră și cursul euro din data scadenței.

- la pct.5.4. – (1) Pentru următorii ani calendaristici, cuantumul redevenței va fi calculat anual în tranșe trimestriale, stabilit la cursul și cotația valabile la următoarele date :

Trimestrul I – 15 ianuarie : 10%

Trimestrul II – 15 aprilie : 10%  
Trimestrul III – 15 iulie: 25%  
Trimestrul IV – 15 octombrie : 55%.

(2) Concedentul va emite înștiințări de plată pentru tranșele prevăzute la alin.1.

- la pct.5.10. – (1) **Pentru executarea cu întârziere a obligației de plată a redevenței, după termenul scadent stabilit conform OUG nr.64/2012, Concesionarul datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate de către organul fiscal competent, conform prevederilor legale în vigoare.**

(2) **Dobânzile și penalitățile de întârziere pot depăși valoarea sumei asupra căreia sunt calculate.**

(3) **Plata este considerată efectuată în momentul creditării contului A.D.S.**

Din conținutul adresei nr..... (anexată în xerocopie), emisă de Agenția Domeniilor Statului, Direcția Strategie, Managementul Datelor și Activităților, reprezentând Notificare de reziliere a contractului de concesiune prin atribuire directă nr....., comunicată **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, prin poștă cu confirmare de primire din data de 13.04.2016, organul de soluționare mai reține că prin acest înscris s-a reziliat contractul de concesiune prin atribuire directă nr.15 din 19.09.2013, încheiat între Agenția Domeniilor Statului (A.D.S.) București (Concedent) și **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț** (Concesionar).

Conform acestui document, rezilierea a avut loc urmare nerespectării de către **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, a următoarelor obligații contractuale asumate, după cum urmează :

- nu a făcut dovada transiterii structurii culturilor conform Cap.7 art.7.1.3.;

- nu a făcut dovada plății impozitelor și taxelor aferente terenului și exploatației conform Cap.7 art.7.1.12.;

- **nu a achitat redevența, la termenele scadente stipulate în contractul de concesiune prin atribuire directă nr.....**

*Debitul pentru care ați fost notificat prin notificarea prealabilă de reziliere nr..... era în quantum de S lei reprezentând redevență și penalități pentru nerealizarea investițiilor.*

*Între timp au mai fost emise înștiințările de plată pentru termenele 15.07.2015 și 15.10.2015 însumând S lei.*

*Astfel, la data prezentei figurați în evidența noastră, în baza contractului de concesiune prin atribuire directă nr....., cu un debit total în valoare S lei reprezentând Redevență neachitată aferentă anilor 2014 (parțial) și 2015 – S lei.*

*Penalități pentru nerealizarea investițiilor – S lei.*

*Debitul înregistrat de către dumneavoastră va suferi modificări conform Cap.9 „Încetarea contractului de concesiune” art.9.1.3. „Prin reziliere, în cazul nerespectării obligațiilor de către Concesionar, cu plata de daune interese în favoarea Concedentului constând în contravaloarea redevenței aferente exploatației datorată de Concesionar până la momentul preluării de către Concedent a terenului”.*

- nu a făcut dovada asigurării culturilor, conform Cap.8 art.8.2;
- nu a făcut dovada garantării redevenței conform Cap.8 art.8.4.(2);
- nu a făcut dovada realizării angajamentului investițional aferent anului investițional 2014, conform Cap.7 art.7.1.14 și anexa 1 la contract precum și a art.7.1.17;
- nu a făcut dovada garantării valorii investiționale pe care trebuia să o realizeze societatea în anii 2014 și 2015, conform Cap.8 art.8.3.;
- nu a făcut dovada înregistrării contractului de concesiune în Cartea Funciară conform Cap.7 art.7.1.22.

Motivat de faptul că prin contestația formulată, petenta susține că deși decizia de impunere contestată, conține o anexă în care se regăsesc anumite sume ce ar reprezenta dobânzi și penalități de întârziere, totuși nu cuprinde o minimă motivare, neputându-se deduce motivul stabilirii obligației accesorii și prin raportare la ce anume, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 2, prin adresa nr.ISR\_DGR/..... la care s-a făcut revenire prin adresa nr.ISR\_DGR/....., a solicitat Agenției Domeniilor Statului București, Direcția Strategie, Managementul Datelor și Activităților, în copie, următoarele documente :

- Notificare prealabilă de reziliere nr.93277/15.05.2015 și confirmarea de primire a acesteia;
- Înștiințările de plată pentru termenele 15.07.2015, 15.10.2015 și confirmarea de primire a acestora;
- Înștiințările de plată pentru termenul 25.04.2016 și pentru redevența calculată 100% la data rezilierii contractului în 08.04.2016 și confirmarea de primire a acestora;
- Confirmarea de primire a facturilor : nr.001129 din 18.05.2015, nr..... și nr....., expediate prin poștă pe adresa sediului social al S.C X S.R.L.

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr.ISR\_DGR ....., (ca răspuns la adresa nr. nr.ISR\_DGR/..... la care s-a făcut revenire prin adresa nr.ISR\_DGR/....., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații), Agenția Domeniilor Statului

București, Direcția Strategie, Managementul Datelor și Activităților, transmite documentele solicitate, respectiv :

Notificare prealabilă de reziliere nr....., comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei, prin poștă cu confirmare de primire din data de 21.05.2015.

Notificare nr..... de reziliere a contractului de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.09.2013, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei, prin poștă cu confirmare de primire din data de 13.04.2016.

Înștiințare de plată nr....., reprezentând redevența datorată 100% până la data de **08.04.2016** ca urmare a rezilierii contractului de concesiune nr....., în sumă de **S lei**, (calculată conform anexei, ce însoțește adresa), comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 09.05.2016.

Înștiințare de plată nr.70986 din 18.01.2016, reprezentând redevența datorată, în sumă de **S lei**, calculată conform anexei, cu termen conform contract la data de 15.01.2016 și scadența de plată conform Ordonanței de Urgență a Guvernului în data de 25.04.2016, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 25.01.2016.

Înștiințare de plată nr....., reprezentând redevența datorată an 2015, în sumă de **S lei**, calculată conform anexei, cu termen conform contract la data de **15.10.2015**, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 26.10.2015.

Înștiințare de plată nr....., reprezentând redevența datorată, în sumă de **24.931,93 lei**, calculată conform anexei, cu termen conform contract la data de **15.07.2015**, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 27.07.2015.

Factura nr....., în sumă de **S lei**, reprezentând penalități aferente anului investițional 2015, calculate pentru perioada 01.01.2016 – 08.04.2016, pentru nerealizarea investițiilor stipulate în baza contractului de concesiune nr.....

Factura nr....., în sumă de **S lei**, reprezentând penalități aferente anului investițional 2015, calculate pentru perioada 14.05.2015 – 08.04.2016, pentru nerealizarea investițiilor stipulate în baza contractului de concesiune nr.15 din 19.09.2013.

Cele două facturi au fost comunicate **S.C. X S.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, prin poștă cu confirmare de primire conform Borderou pentru trimiteri de corespondență cu serviciul suplimentar Recomandat, anexat în copie.

Factura nr....., în sumă de **S lei**, reprezentând penalități aferente anului investițional 2015, calculate pentru perioada 01.01.2015 – 13.05.2015, pentru nerealizarea investițiilor stipulate în baza contractului de concesiune nr....., comunicate **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, prin poștă cu confirmare de primire conform Borderou pentru trimiteri de corespondență cu serviciul suplimentar Recomandat, anexat în copie.

Din coroborarea informațiilor preluate de organul de soluționare din documentele existente la dosarul cauzei transmise de Agenția Domeniilor Statului București cu precizările organului fiscal din referatul cauzei, se rețin următoarele:

Debitele, individualizate prin documentul nr....., potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., reprezentând redevență neachitată la scadență și care au generat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei**, au fost calculate și comunicate petentei astfel:

- **debitul în sumă de S lei** - redevența datorată de petentă, calculată conform anexei, cu termen scadent 31.12.2014, conform pct. 5.3. din Contractul de concesiune prin atribuire directă nr....., contract ce reprezintă titlu executoriu.

Pentru neplata acestui debit Agenția Domeniilor Statului București a emis pe numele **S.C. X S.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, Notificare prealabilă de reziliere nr....., comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei, prin poștă cu confirmare de primire din data de 21.05.2015.

- **debitul în sumă de S lei** - redevența datorată de petentă pentru trim.I 2015, calculată conform anexei, cu termen scadent 15.01.2015, conform pct. 5.4. din Contractul de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.09.2013, contract ce reprezintă titlu executoriu.

Pentru neplata acestui debit Agenția Domeniilor Statului București a emis pe numele **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, Notificare nr..... de reziliere a Contractului de concesiune prin atribuire directă nr....., comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei, prin poștă cu confirmare de primire din data de 13.04.2016.

- **debitul în sumă de S lei** - redevența datorată de petentă pentru trim.II 2015, calculată conform anexei, cu termen scadent 15.04.2015, conform pct. 5.4. din contractul de concesiune prin atribuire directă nr....., contract ce reprezintă titlu executoriu.

Pentru neplata acestui debit Agenția Domeniilor Statului București a emis pe numele **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, Notificare nr..... de reziliere a contractului de concesiune prin atribuire directă nr....., comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei, prin poștă cu confirmare de primire din data de 13.04.2016.



- **debitul în sumă de S lei** – conform Înștiințare de plată nr.95076 din 16.07.2015, reprezintă redevența datorată pentru trim.III 2015, calculată conform anexei, cu termen conform contract la data de **15.07.2015**, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de **27.07.2015**.

- **debitul în sumă de S lei** – conform Înștiințare de plată nr..... din 16.10.2015, reprezintă redevența datorată pentru trim.IV 2015, calculată conform anexei, cu termen conform contract la data de 15.10.2015, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 26.10.2015.

- **debitul în sumă de S lei** - conform Înștiințare de plată nr.70986 din 18.01.2016, reprezintă redevența datorată pentru trim.I 2016, calculată conform anexei, cu termen conform contract la data de 15.01.2016 și scadența de plată conform Ordonanței de Urgență a Guvernului în data de 25.04.2016, comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 25.01.2016.

- **debitul în sumă de S lei** - conform Înștiințare de plată nr.75200 din 28.04.2016, reprezintă redevența datorată 100% până la data de **08.04.2016** ca urmare a rezilierii Contractului de concesiune nr.15/19.09.2013, (calculată conform anexei, ce însoțește adresa), comunicată pe adresa sediului social/domiciliului fiscal al petentei prin poștă cu confirmare de primire din data de 09.05.2016.

Conform acestor documente, organul de soluționare reține faptul că societatea contestatoare avea cunoștință de sumele datorate către Agenția Domeniilor Statului București, cu titlu de redevență stabilite în tranșe trimestriale, Conform contractului de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.9.2013, de termenul de plată și de scadență a acestora, motiv pentru care nu poate fi reținută în soluționarea contestației afirmația acesteia potrivit căreia simpla mențiune în cuprinsul deciziei de impunere privind accesoriile fiscale, în sensul că au fost calculate obligații fiscale accesorii în quantum de 16.688 lei, rezultate din redevențe din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, nu poate echivala cu o prezentare a situației de fapt, întrucât decizia de impunere nu detaliază situația concretă privind redevențele avute în vedere, termenul de plată, exigibilitatea acestora, care ar fi fost avută în vedere de către organul fiscal la momentul emiterii titlului de creanță.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici susținerea petentei potrivit căreia dobânzile și penalitățile de întârziere nu sunt datorate, având în vedere faptul că aceasta a achitat sumele datorate cu titlu de redevență la data de 13.09.2016, stabilite potrivit titlului de creanță nr....., în sumă de **S lei**, din următoarele considerente :

- debitul în sumă de **S lei**, (**S lei** reprezentând redevență + **S lei** reprezentând penalități pentru nerealizarea investițiilor aferente anilor 2014 și 2015 conform facturilor nr.001129, nr.000644 și nr.000645) nu a fost stabilit potrivit titlului de creanță nr....., ci în temeiul titlului executoriu reprezentat de Contractul de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.09.2013;

- cuantumul redevenței datorate de petentă conform Contractului de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.09.2013, calculată anual în tranșe trimestriale a fost comunicată acesteia prin înștiințări de plată, emise de către Agenția Domeniilor Statului București;

- conform punctului pct.5.10. din Contractul de concesiune prin atribuire directă nr.15/19.09.2013 încheiat între Agenția Domeniilor Statului (A.D.S.) București în calitate de Concedent și **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț** în calitate de **Concesionar**

(1) Pentru executarea cu întârziere a obligației de plată a redevenței, după termenul scadent stabilit conform OUG nr.64/2012, **Concesionarul** datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate de către organul fiscal competent, conform prevederilor legale în vigoare.

(2) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot depăși valoarea sumei asupra căreia sunt calculate.

(3) **Plata este considerată efectuată în momentul creditării contului A.D.S.**

Față de cele prezentate și având în vedere faptul că **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, nu aduce și alte argumente în susținerea cauzei și nici nu face dovada cu documente a unei alte situații de fapt decât cea a organului fiscal, având în vedere și principiul de drept "*accesoriul urmează principalul*", se va respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru accesoriile în sumă de **S lei**, calculate pentru perioada 25.01.2015 – 13.09.2016, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă", coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]*”.

**3. Referitor la diferența de 10 lei între sumă înscrisă de petentă în contestație, în quantum de S lei și suma instituită în sarcina sa, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 10.10.2016, în quantum de S lei lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației referitoare la acest capăt de cerere, în condițiile în care această sumă nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.68065 din 10.10.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț Serviciul Fiscal Municipal Roman, a stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț** dobânzi și penalități de întârziere în quantum de **S lei**, aferente redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

În contestația depusă la organul fiscal, petenta precizează, că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând obligații fiscale accesorii, nr....., comunicată petentei la data de 20.10.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în quantum de **S lei**, rezultate din redevențe din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, fără a indica în cuprinsul contestației sale obiectul contestației reprezentând suma de **S lei** (S lei – S lei) și titlul de creanță prin care a fost instituit.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

*“ART. 269*

*Forma și conținutul contestației*

*[...]*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat”.*

De asemenea art.276 din Codul de procedură fiscală, prevede:

*“(1) În soluționarea contestației organul competent verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile*

*legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*(...)*

*c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”*

Fața de cele prezentate mai sus, în condițiile în care, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând obligații fiscale accesorii, nr....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, au fost stabilite în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în cuantum de **S lei**, rezultate din redevențe din contractele de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă, rezultă că, pentru diferența în suma de **S lei** contestația formulată urmează a fi respinsă ca fără obiect.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente redevenței din contracte de concesiune, arendă și alte contracte de exploatare eficientă a terenurilor cu destinație agricolă.

**Art. 2** Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de **S.C. XS.R.L. com. Bîra, județul Neamț**, pentru suma de **S lei**.

**Art. 3** Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal municipal Roman spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Neamț.