



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiilor formulate de  
**SC "X" SRL din X**  
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z si nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de SC "X" SRL din Z prin adresele nr. Z si nr. Z, in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Deciziilor nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, care a fost suspendata prin Deciziile noastre nr. Z si nr. Z.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziilor nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, si anume majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am procedat la conexarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Deciziile nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile privind accesoriile in cauza au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrate la Administratia Finantelor Publice a municipiului Z sub nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z, ulterior transmise Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor si inregistrate sub nr. Z si nr. Z si nr. Z.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma totala de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata ce a fost individualizata prin Decizia de impunere nr. Z;

- sustine ca in cuprinsul deciziilor atacate nu se face precizarea conform careia debitul ar fi scadent si in consecinta, nu se poate pune problema calculului accesoriilor aferente, decat in cazul in care nu ar fi achitat debitul la scadenta;

- mentioneaza ca prin Decizia nr. Z instanta suprema a admis recursul societatii si a trimis cauza spre rejudecare la Curtea de Apel Z, iar ulterior Curtea de Apel Z a admis in parte actiunea sa si a dispus anulara Deciziei nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si a Deciziei de impunere nr. Z si exonerarea societatii de obligatia de plata a sumei totale de Z lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma Z lei, majorari de intarziere in suma de Z lei si penalitati de intarziere aferente in suma de Z lei.

In consecinta, solicita reluarea solutionarii, admiterea contestatiilor, anulara in totalitate a deciziilor atacate si exonerarea societatii de la plata sumei de Z lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in cauza.

II. Prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, au calculat in sarcina SC "X" SRL din Pantasesti obligatii fiscale accesorii in suma totala de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei individualizata prin Decizia de impunere nr. Z, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada .....2007 - .....2008 si in suma de Z lei pe perioada .....2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada .....2008 - .....2008 si in suma de Z lei pe perioada .....2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z pe perioada .....2008 si in suma de Z lei pe perioada .....2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada .....2008 si in suma de Z lei pe perioada .....2008 - .....2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in loc. Z nr. Z, comuna Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

**Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL din Pantasesti datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma totala de Z lei stabilite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Deciziile nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care instanta de judecata - Curtea de Apel Z a hotarat anularea Deciziei de impunere nr. Z privind debitul principal de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in cuantum de Z lei.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca Administratia Finantelor Publice a municipiului Z a stabilit in sarcina SC "X" SRL prin Deciziile nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata pe perioada .....2007 - .....2008, in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata pe perioada .....2008, in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata pe perioada .....2008 si in suma de Z lei pe perioada .....2008 - .....2008 pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei stabilita prin Decizia de impunere nr. Z, debit principal pentru care Inalta Curte de Casatie si Justitie prin Decizia nr. Z a trimis cauza spre rejudecare Curtii de Apel Z.

Ulterior, instanta de fond, respectiv Curtea de Apel Z potrivit Sentintei nr. Z a admis actiunea formulata de SC "X" SRL si a dispus anulara partiala a Deciziei nr. Z a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si a Deciziei de impunere nr. Z cu exonerarea societatii de obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei, a majorarilor de intarziere in suma de Z lei si a penalitatilor de intarziere aferente in suma de Z lei.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

[...]

**Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Potrivit dispozitiilor legale citate, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere numai daca nu au achitat la scadenta obligatiile fiscale principale, pentru fiecare zi de intarziere, pe perioada cuprinsa intre termenul de plata si data stingerii obligatiilor fiscale principale.

Tinand seama de solutia pronuntata de instanta de fond, in ceea ce priveste debitul principal si potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, majorarile de intarziere in suma totala de Z lei au fost generate de obligatia fiscala principala reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, debit de baza care in prezent nu exista, fiind anulat.

Pe cale de consecinta, avand in vedere considerentele de mai sus se impune anulara Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care au fost stabilite majorarile de intarziere in suma totala de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei + Z lei), pe care in prezent societatea nu le mai datoreaza.

In drept, la art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

**"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, [...].**

**(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."**

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Admiterea contestatiilor formulate de SC "X" SRL din Z pentru majorarile de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. Z, nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

director coordonator