



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrație Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Pântășești împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația privind accesoriile în cauză a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z sub nr. Z, iar ulterior transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor, împreună cu referatul privind propunerile de soluționare, fiind înregistrată sub nr. Z.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z, aduce următoarele argumente:

- arată că prin Decizia nr. Z comunicată la data de Z au fost calculate în sarcina sa accesorii în sumă de Z lei pentru plata cu

*Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001*

întârziere a taxei pe valoarea adăugată, în decizia atacată fiind menționat debitul neachitat în sumă de Z lei stabilit prin Decizia de impunere nr. Z, la care au fost calculate accesoriile pe perioada Z;

- precizează că în cuprinsul deciziei atacate nu se face mențiunea conform căreia debitul ar fi scadent, ceea ce conduce la ideea că nu se poate pune problema calculului accesoriilor aferente, fapt prevăzut de art. 120 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, conform căruia "majorările 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";

- susține că din moment ce debitul constând în taxă pe valoarea adăugată în sumă de Z lei menționat în decizia atacată nu este scadent, nu înțelege rațiunea calculării unor accesorii aferente, acestea putând fi calculate doar dacă nu ar fi achitat debitul la scadență;

- menționează că Decizia de impunere nr. Z a fost atacată cu contestație, soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF prin Decizia nr. Z (prin care s-a admis în parte contestația societății), ambele decizii fiind ulterior atacate la Curtea de Apel Z, respectiv la Înalta Curte de Casație și Justiție a României, iar prin Decizia nr. Z instanța supremă a admis recursul și a trimis cauza spre rejudecare la Curtea de Apel Z, care ulterior a admis în totalitate acțiunea și a anulat Decizia de impunere nr. Z privind debitul principal prin Sentința nr. Z și dosarul se află din nou la Înalta Curte de Casație și Justiție;

- consideră că nu datorează nici suma de Z lei reprezentând accesorii calculate la sumele individualizate prin deconturile 300 de taxă pe valoarea adăugată nr. Z, deoarece taxa a fost achitată conform ordinelor de plată nr. Z, nr. Z, nr. Z și nr. Z, iar prin decontul de taxă pe valoarea adăugată nr. Z societatea a declarat TVA de rambursat în sumă de Z lei care compensează taxa datorată din deconturile perioadei următoare.

În consecință, solicită admiterea contestației, anularea în totalitate a deciziei atacate și exonerarea societății de la plata sumei de Z lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată contestatoarei la data de Z, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "X" SRL din Z obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei pe perioada .....2009, și anume majorări de întârziere în sumă de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei individualizată prin Decizia de impunere nr. Z și majorări de întârziere în sumă totală de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată de plată în sumă de câte Z lei pe

fiecare lună din perioada noiembrie 2007 - noiembrie 2008, taxei în sumă de Z lei declarată pe decembrie 2008 și în sumă de Z lei, respectiv Z lei aferentă trimestrelor I și II din 2009.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în loc. Z nr. Z, com. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. Z având codul unic de înregistrare Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL din Z datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă de Z lei stabilite de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii, în condițiile în care instanța de judecată - Curtea de Apel Z a hotărât anularea Deciziei de impunere nr. Z privind debitul principal de plată, respectiv taxa pe valoarea adăugată în cuantum de Z lei.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z a stabilit în sarcina SC "X" SRL prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din debitul principal în sumă de Z lei pentru care Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. Z a trimis cauza spre rejudecare Curții de Apel Z.

Ulterior, instanța de fond, respectiv Curtea de Apel Z potrivit Sentinței nr. 57/ CA/ 2009 a admis acțiunea formulată de SC "X" SRL și a dispus anularea Deciziei nr. Z emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a Deciziei de impunere nr. Z cu exonerarea societății de obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și a majorărilor și penalităților de întârziere aferente calculate pe perioada ..... 2000 - ..... 2004 în sumă de Z lei.

În prezent dosarul este din nou la Înalta Curte de Casație și Justiție spre pronunțare având deja două termene de judecare în această lună, ianuarie 2010.

De reținut este faptul că și majorările de întârziere stabilite pe perioada următoare ..... 2004 - ..... 2007 în sumă de Z lei prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale și menținute de plată prin Decizia nr. Z a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, au fost exonerate de la plată anterior rejudecării

fondului privind debitul principal, deoarece Curtea de Apel Z prin Sentința nr. Z care a rămas definitivă și irevocabilă, a dispus anularea celor două decizii pe motiv că debitul principal nu este cert, lichid și exigibil și în aceste condiții nu se pot percepe majorări de întârziere.

În drept, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

“Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorari de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozițiilor legale citate, contribuabilii datorează majorări de întârziere numai dacă nu au achitat la scadență obligațiile fiscale principale, pentru fiecare zi de întârziere, pe perioada cuprinsă între termenul de plată și data stingerii obligațiilor fiscale principale.

Ținând seama de cele două soluții pronunțate de instanța de fond, atât în ce privește debitul principal cât și majorările de întârziere aferente, de documentele de plată a taxei pe valoarea adăugată datorată pe perioada următoare anexate de societate la dosarul cauzei și potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul, majorările de întârziere în sumă de Z lei au fost generate de obligația fiscală principală reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, debit de bază care în prezent nu există, fiind anulat.

De altfel, și organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z propun prin referatul cu propuneri de soluționare de la dosar, admiterea contestației formulate de SC “X” SRL împotriva majorărilor de întârziere în sumă de Z lei, ca urmare a hotărârilor judecătorești pronunțate în cauză.

Pe cale de consecință, având în vedere considerentele de mai sus se impune anularea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care au fost stabilite majorările de întârziere în sumă de Z lei, pe care în prezent societatea nu le mai datorează.

În acest sens sunt prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează că:

”(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, [...].

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Admiterea contestației formulate de SC “X” SRL din Z pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

director coordonator

