



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,  
București, CP 050741  
Tel: 021.319.97.54  
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

**DECIZIA NR. 000/2020**

privind soluționarea contestației formulate de

**X**,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. **000/2020**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice prin adresa nr. **000/2020**, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. **000/2020**, asupra contestației formulate de **X**, înregistrată la ONRC sub nr. **J00/0000/0000**, CUI RO **00000000**, reprezentantă de **Y**, conform împuternicirii avocatale seria **000** nr. **000/2020**, aflată în original la dosarul cauzei.

**X** contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. **000/2020** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, pentru suma de **000 lei**, reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. **000/2019**.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. **000/2020**, respectiv data de **00.00.2020**, potrivit confirmării de primire postala aflată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în data de **06.03.2020**, conform ștampilei Serviciului registratura al Administrației Județene a Finanțelor Publice, aplicată pe originalul contestației aflat la dosarul cauzei.

De asemenea, în temeiul art.276 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, contestatara a solicitat **susținerea orală a contestației formulate**.

Prin adresa nr. **000/2020**, confirmată de primire de catre societate în data de **00.00.2020**, Direcția Generala de Solutionare a Contestatiilor a transmis societății solicitarea de a opta pentru una posibilitățile de derulare a sustinerii orale a contestatiei, având în vedere Decretul Președintelui României nr.195/16.03.2020 privind instituirea stării de urgență pe Teritoriul României, în scopul prevenirii răspândirii COVID – 19, Ordonanțele militare nr.1-5/2020 privind măsuri de prevenire a răspândirii COVID – 19 și Nota nr.624/31.03.2020 aprobată de conducerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, stabilind un termen de 2 zile de la data primirii adresei pentru comunicarea optiunii societatii, cu precizarea ca in cazul in care societatea nu va da curs acestei solicitari se va proceda la solutionarea contestatiei in lipsa sustinerii orale a acesteia.

Având în vedere ca pana la data emiterii prezentei decizii societatea nu a răspuns la adresa mentionata, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(5) lit.d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestățiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se va pronunța asupra contestației formulată de **X**.

**I. X contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.000/2020 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice , precizând următoarele:**

**X** a făcut obiectul inspecției fiscale finalizată prin emiterea Deciziei de impunere nr.**000/2019** în baza Raportului de inspecție fiscală nr.**000/2019** prin care s-a stabilit în sarcina societății obligații fiscale în suma totală de **000 lei**, reprezentând impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si contribuții sociale.

Societatea precizeaza ca impotriva Deciziei de impunere nr.**000/2019**, precum si impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr.**000/2019**, Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.**000/2019** si Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.**000/2019**, a formulat contestatie care a fost solutionata prin emiterea Deciziei nr. **000/2020** prin care s-a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Societatea, in sustinerea contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.**000/2020** reia toate argumentele invocate in cuprinsul contestatiei fiscale formulata initial impotriva Deciziei de impunere

nr.**000/2019**, precum și în cuprinsul contestației formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.**000/2019**.

Societatea invocă principiul juridic *accessorium sequitur principale* care determină nulitatea deciziei de accesorii în cazul anulării deciziei de impunere.

Totodată, societatea contestă legalitatea modului de calcul al penalităților de nedeclarare în ceea ce privește perioada pentru care au fost calculate având în vedere că organul fiscal a utilizat un termen eronat de plată, care a generat un calcul eronat pentru sumele stabilite suplimentar de plată.

Societatea consideră că modul de determinare a penalităților de nedeclarare trebuie raportat la prevederile art. 181 alin. (2) din Codul de procedură civilă și prevederile art. 34 și 35 din vechiul cod fiscal și art. 41 și 42 din noul cod fiscal.

Astfel, societatea consideră că datorită nerespectării termenelor de plată, organele fiscale au stabilit în sarcina sa penalități de nedeclarare suplimentare nedatorate care trebuie revizuite.

Prin completarea la contestație, înregistrată la AJFP sub nr. **000/2020**, societatea susține că potrivit art. 181 alin. (8) din Codul de procedură fiscală organele de inspecție fiscală aveau obligația consemnării în actul de impunere, atât a penalităților de nedeclarare cât și a rațiunilor aplicării acestora, obligație pe care organele de inspecție fiscală nu au îndeplinit-o.

Acest fapt a împiedicat societatea să conteste măsura luată de organele fiscale, astfel că, din coroborarea acestui articol cu prevederile art. 49 alin. (1) din același act normativ, rezultă nulitatea actului de impunere ca fiind fără motivare.

Totodată, societatea reiterează faptul că organele fiscale nu au respectat prevederile art. 181 alin. (1) din Codul de procedură fiscală prin aceea că au utilizat un termen eronat de plată fapt care a generat un calcul greșit pentru sumele stabilite suplimentar cu titlu de penalități de nedeclarare.

De asemenea, societatea susține că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare Opinia prealabilă nr.**000/2018** a Biroului asistentă pentru contribuabili mijlocii din cadrul AJFP cu privire la formularul A1, prezentat cu ocazia inspecției fiscale finalizată prin emiterea Deciziei de impunere nr.**000/2019** în baza Raportului de inspecție fiscală nr.**000/2019**, fapt care a condus, în opinia societății, la nerespectarea art. 181 alin. (7) și art. 6 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Societatea susține că nemotivarea refuzului organelor fiscale de a lua în considerare punctul de vedere emis de ANAF și comunicat societății în anul 2018, are drept consecință admiterea contestației formulată împotriva

Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. **000/2020** și anularea actului de impunere contestat.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.000/2020, contestată, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice , au stabilit în sarcina societății penalități de nedeclarare în sumă de 000 lei pentru obligații fiscale principale stabilite de organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.000/2019.**

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.98 lit.c) și ale art.181 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma de 000 lei reprezentând penalități de nedeclarare stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.000/2020 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice , Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă aceste obligații fiscale sunt datorate în cuantumul stabilit în condițiile în care accesoriile urmează soarta obligațiilor fiscale principale.**

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.**000/2020**, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice au calculat în temeiul art.98 lit.c) și ale art.181 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina societății penalități de nedeclarare în sumă de **000 lei**, aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale stabilite prin Decizia de impunere nr. **000/2019**.

Împotriva Deciziei de impunere nr.**000/2019**, **X** a formulat contestație, soluționată prin Decizia nr.**000/2020** de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, prin care s-a decis:

***„Respingerea ca neintemeiata a contestațiilor formulate de X împotriva:***

-Deciziei de impunere nr.000/2019, emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice , pentru suma de 000 lei, reprezentând:

- 000 lei - impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- 000 lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 000 lei - contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- 000 lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- 000 lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 000 lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 000 lei - contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 000 lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 000 lei - contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 000 lei - contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale,,.

**În drept**, sunt incidente dispozițiile art.181 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**ART. 181**

**Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central**

(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.(...)

(4) Aplicarea penalității de nedeclarare prevăzute de prezentul articol nu înlătură obligația de plată a dobânzilor prevăzute de prezentul cod.(...)

(6) Organul fiscal nu stabilește penalitatea de nedeclarare prevăzută de prezentul articol dacă aceasta este mai mică de 50 lei.

(7) Penalitatea de nedeclarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.

*(8) Despre aplicarea penalității de nedeclarare potrivit alin. (1) sau, după caz, despre neaplicarea acesteia potrivit alin. (6) sau (7), se consemnează și se motivează în raportul de inspecție fiscală. Prevederile art. 130 alin. (5) și ale art. 131 alin. (2) sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Din prevederile mai sus enunțate se reține că:

- pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate;

- aplicarea penalității de nedeclarare nu înlătură obligația de plată a dobânzilor;

- organul fiscal nu stabilește penalitatea de nedeclarare dacă aceasta este mai mică de 50 lei;

- penalitatea de nedeclarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice au efectuat la **X** o inspecție fiscală finalizată prin emiterea Deciziei de impunere nr.**000/2019** în baza Raportului de inspecție fiscală nr.**000/2019**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.**000/2020**, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice au calculat în sarcina societății penalități de nedeclarare în sumă de **000 lei** aferente obligațiilor fiscale principale reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale stabilite prin Decizia de impunere nr.**000/2019**.

**X** a contestat Decizia de impunere nr.**000/2019**, iar prin Decizia nr.**000/2020**, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a respins ca neintemeiată contestația pentru debitul principal în suma de **000 lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

În ceea ce privește afirmația societății potrivit căreia organele fiscale nu au îndeplinit obligația de a menționa în actul de impunere motivele

aplicării penalităților de nedeclarare acestora, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât:

-prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. **000/2020** organele fiscale au calculat în sarcina societății penalități de nedeclarare, conform art.181 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

-prin Raportul de inspecție fiscală nr. **000/2019** se precizează faptul că „*In conformitate cu prevederile art.181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, referitor la "Penalitate de nedeclarare in cazul creantelor fiscale administrate de organul fiscal emitent", aceasta se calculeaza pentru obligatiile fiscale nedeclarate, nascute dupa data de 01 ianuarie 2016*”, iar la capitolul *Termene scadente* se precizează că „*Situatia termenelor scadente aferente obligatiei cu titlu de (...) sunt prezentate in anexa la Decizia de impunere.*”

De asemenea, Decizia de impunere nr. **000/2019** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. **000/2019**, prezintă:

-la punctul 5 *"Mențiuni privind audierea contribuabilului și respectiv, informarea acestuia despre aspectele constatate și consecințele fiscale"* se specifică faptul că aceste mențiuni se regăsesc la capitolul *"Discuția finală"* din raportul de inspecție fiscală;

-la punctul 6 *"Dispoziții finale"* se precizează că la decizia de impunere *"se anexează o situație privind termenul scadent al diferențelor de obligații fiscale principale stabilite suplimentar de inspecția fiscală, în care sunt stabilite, pentru fiecare obligație fiscală principală, în baza prevederilor art. 154 și 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, componența debitelor suplimentare și termenele scadente aferente acestora, prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează, în vederea calculării și comunicării ulterioare a obligațiilor fiscale accesorii datorate"*, respectiv *"Situația privind termenul scadent al obligațiilor fiscale principale stabilite suplimentar de către inspecția fiscală"*.

Referitor la argumentul contestatarii, potrivit căruia organele fiscale nu au respectat prevederile art. 181 alin. (2) din Codul de procedura civilă coroborat cu prevederile art. 34 și 35 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și cu prevederile art. 41 și 42 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 181 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, în ceea ce privește legalitatea modului de calcul al sumelor accesorii, în speta, perioada pentru care au fost calculate și modul de determinare a acestora, se rețin următoarele:

-anexa la Decizia de impunere nr. **000/2019** în baza căreia organele fiscale au emis decizia de calcul accesorii contestată prezintă obligațiile fiscale principale, termenul scadent și obligațiile principale pentru care se aplică penalitatea de nedeclarare, iar decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii contestată respectă prevederile legale în materie;

-societatea nu identifică/specifică/exemplifică cărui debit stabilit suplimentar prin decizia de impunere i s-au stabilit termene eronate de plata, respectiv nu prezintă un mod de calcul diferit față de cel prezentat în Anexa la decizia de impunere, rezumându-se la a preciza că modul de calcul și perioadele pentru care au fost calculate accesoriile sunt eronate.

În ceea ce privește faptul că organele de inspecție fiscală nu au motivat aplicarea/neaplicarea de penalități de nedeclarare conform art.181 alin.(8) din Codul de procedură fiscală, fapt care a împiedicat societatea să conteste măsura luată de organele de inspecție fiscală, astfel că, din coroborarea acestui articol cu prevederile art.49 alin. (1) din același act normativ, rezultă nulitatea actului de impunere ca fiind fără motivare, se reține că argumentul societății nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, aspect confirmat de cele prezentate mai sus și de însăși formularea contestației anterioare și a prezentei contestații.

Totodată, se reține că potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *actor incumbit probatio*, principiul fiind consfințit de art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

*În ceea ce privește argumentul societății contestat referitor la neaplicarea Opiniei prealabile nr. **000/2018** a Biroului asistentă pentru contribuabili mijlocii din cadrul AJFP cu privire la formularul A1, prezentat cu ocazia inspecției fiscale finalizată prin emiterea Deciziei de impunere nr.**000/2019** în baza Raportului de inspecție fiscală nr.**000/2019**, fapt care a*



*condus, în opinia societății, la nerespectarea art. 181 alin. (7) și art. 6 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât penalitatea de nedeclarare nu se aplică dacă obligațiile fiscale principale nedecarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere rezultă din aplicarea unor prevederi ale legislației fiscale de către contribuabil/plătitor, potrivit interpretării organului fiscal cuprinse în norme, instrucțiuni, circulare sau opinii comunicate contribuabilului/plătitorului de către organul fiscal central, or în cazul de fata nu exista diferente între starea de fapt fiscală a contribuabilului și informațiile avute în vedere la emiterea opiniei, respectiv nu exista o situație diferită de între situația de fapt fiscală a contribuabilului și conținutul punctului de vedere si temeiurile legale invocate în cuprinsul acestuia.*

Având în vedere că argumentele societății nu sunt de natura sa modifice cele stabilite de organele fiscale, precum și principiul de drept conform caruia obligațiile accesorii urmează soarta debitelor principale, întrucât organul de soluționare a contestațiilor a dispus respingerea ca neintemeiată a contestației în ceea ce privește obligațiile fiscale privind impozitul pe venituri din salarii și contribuții sociale în suma de **000 lei**, ca o consecință, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

*„(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,*

coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) și b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.**000/2020** se va respinge ca **neintemeiată pentru suma de 000 lei**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.000/2020 pentru suma de 000 lei.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**