



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 367 / 2011

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X. S.R.L. .X.,

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală sub nr.906953/15.06.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. prin adresa nr..X./10.06.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906953/15.06.2011 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L. SRL** CUI X cu domiciliul procesual la Cabinetul de Avocatură X cu sediul în .X., Calea X nr.X, etj.X, biroul X, sectorul X conform împuternicirii avocațiale Seria X, X/2011, aflată în original, la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.R.L. .X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru contribuabili mijlocii a municipiului .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei dobânzi aferente accizelor pentru alte produse accizabile

(energetice);

- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru alte produse accizabile (energetice);

- .X. lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011, respectiv **28.04.2011**, așa cum reiese din confirmarea de primire existentă în copie, la dosarul cauzei, fila 39, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată prin poștă la data de **27.05.2011**, conform [ștampilei Poștei Române aplicată pe plicul aflat în original la dosarul cauzei, fila 32.](#)

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. S.R.L. .X..**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că pe rolul Curții de Apel .X. se află înregistrată contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./14.12.2010 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. care are ca obiect debite asupra cărora au fost calculate majorări de întârziere prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011, contestată de societate.

Prin urmare contestatoarea apreciază că în spetă devin aplicabile prevederile art.214 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul suspendării soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța judecătorească referitor la Decizia de impunere nr..X./2010.

În consecință, contestatoarea solicită revocarea deciziei atacate de societate și radierea penalităților și dobânzilor calculate în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./20.04.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei, defalcate, astfel:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, calculate pentru perioada 25.11.2010 –15.12.2010;
- .X. lei dobânzi aferente accizelor pentru alte produse accizabile (energetice), calculate pentru perioada 30.11.2010 – 15.04.2011;
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru alte produse accizabile (energetice), calculate pentru perioada 05.01.2011 – 15.04.2011;
- .X. lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.10.2008 -25.11.2008.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată sunt Decizia nr.PDF – .X./20.12.2010, Decizia nr..X./X./15.12.2010 și Decizia nr.X/14.02.2011.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate 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.

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

Referitor la suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi aferente accizelor pentru alte produse accizabile (energetice);
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru alte produse accizabile (energetice), cauza supusă soluționării este dacă accesoriile în quantum de .X. lei aferente accizelor individualizate ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./15.12.2010 sunt legal datorate de societatea contestatoare în condițiile în care titlul de creanță privitor la obligația principală a fost desființat de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr. 366/16.09.2011 definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 30.11.2010 – 15.04.2011, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei asupra obligației cu titlu de accize, individualizată ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./15.12.2010 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

Societatea a contestat Decizia de impunere nr..X./15.12.2010, iar prin Decizia nr.366/16.09.2011, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus desființarea actului atacat pentru suma de .X. lei, obligând totodată organele de inspecție fiscală la reanalizarea cauzei pentru aceeași obligație bugetară și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1) și art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv", text în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, potrivit art.I pct.9, pct.10 și art.III alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010."

În consecință, accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă ca dobânzile și penalitățile în sumă de .X. lei au fost calculate asupra debitului cu titlu de accize în quantum de .X. lei individualizat ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./15.12.2010, care a fost contestată.

Totodată, se reține că în urma desființării parțiale de către ANAF – Direcția generală de soluționare a contestațiilor a Deciziei de impunere nr..X./15.12.2010, baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză nu mai există în totalitate deoarece pentru suma corespunzătoare soluției de desființare părțile au fost repuse în situația anterioară inspecției fiscale materializată prin emiterea titlului de creanță privind accizele care constituie baza de calcul.

Totodată, organul de soluționare are în vedere că din totalul obligației cu titlu de accize în cuantum de .X. lei stabilită prin Decizia de impunere nr..X./14.12.2010, în urma soluționării contestației formulată de contribuabil, prin Decizia nr.366/16.09.2011 suma de .X. lei a fost menținută ca datorată.

Având în vedere că baza de calcul a accesoriilor contestate reprezentată de accizele individualizate ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr..X./14.12.2010 a fost parțial desființată, accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, asupra acestei baze de calcul nu mai sunt datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale.

În speta se va face aplicarea art.216 alin.3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Urmează ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară vizate de actul desființat, ținând seama de faptul că accesoriile se calculează asupra obligațiilor datorate și neachitate la scadență.

1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând:

- **X lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;**

- **.X. lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fondul contestației în condițiile în care aceasta nu este motivată.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi în sumă de .X. lei asupra debitelor cu titlu de impozit pe venit persoane juridice nerezidente și taxă pe valoarea adăugată individualizate ca obligații de plată prin Deciziile nr.PDF – .X./20.12.2010 și nr.X/14.02.2011.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./20.04.2011, **S.C. .X. S.R.L. .X.** nu prezintă motive de fapt și de drept în susținerea acestor capete de cerere și nu combate în niciun fel constatările organelor fiscale.

În drept, art.206 alin.(1) lit.c) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

“ Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt și de drept

d) dovezile pe care se întemeiază [...] ”, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează: “Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea contestatoare nu aduce documente și argumente prin care să combată constatările organelor fiscale din care să rezulte o altă situație de fapt, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X./20.04.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului .X. pentru suma de .X. lei, urmând ca organul fiscal să reanalizeze calculul de accesorii pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară vizate de actul desființat în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** .X. pentru suma de .X. lei reprezentând:

- X lei dobânzi aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- .X. lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL ,
X