

**DECIZIA nr. 431 din 2017**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**SC XS.R.L. - societate în insolvență,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .. și reînregistrată sub nr. MBR-REG ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată de către SC X S.R.L. - societate în insolvență, cu adresa înregistrată sub nr. MBR-REG .. cu privire la realuarea procedurii de soluționare a contestației înregistrată la DGRFPB sub nr. .. formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii .

Contestația, înregistrată la DGRFPB sub nr. .., a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de .. lei.

Prin Decizia nr. .. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a decis suspendarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, prin care au fost stabilite accesorii în sumă totală de .. lei, până la soluționarea cu caracter definitiv a acțiunii care face obiectul dosarului nr. ..\* aflat în recurs.

Având în vedere soluționarea cu caracter definitiv a acțiunii care a făcut obiectul dosarului ..\*\*, dispozițiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și adresa DGSC nr. A\_SLP .., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să reia procedura de soluționare a contestației formulată de SC X S.R.L. - societate în insolvență.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la DGRFPB sub nr. .., SC XSRL - în insolvență, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de AFCM București, susținând următoarele:

- împotriva debitelor individualizate prin decizia de impunere nr. . asupra cărora au fost calculate accesorii, a formulat contestație care a fost respinsă prin Decizia nr.... Împotriva Deciziei nr. .. a formulat acțiune în instanță ce a făcut obiectul dosarului nr. .. aflat pe rolul Curții de Apel București.

Prin Încheierea din **09.12.2011** (devenită definitivă prin Decizia ÎCCJ nr...) pronunțată de Curtea de Apel București s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr..., a raportului de inspecție fiscală nr... și a Deciziei nr... până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

Ulterior, cauza a ajuns în rejudecare după o soluție de casare cu trimitere (dosar...\* pe rolul Curții de Apel București) fiind anulate parțial actele administrativ

fiscale contestate prin Hotărârea nr. ...

- prin fișa sintetică din 03.06.2016 și în certificatul de atestare fiscală nr. .. nu apar alte obligații fiscale de plată din anii 2010, 2012, 2013, 2015, decât cele suplimentare stabilite prin Decizia de impunere .. care **erau suspendate, toate celelalte obligații de plată pentru care au fost calculate penalități până la 09.08.2016 fiind inexistente, stinse prin plată**, iar impozitul pe profit și alte câteva taxe și contribuții declarate **începând cu luna mai a anului 2016** (declarația 100 nr..., declarația 300 nr... și declarația ..) și rămase neachitate în cursul anului 2016 ca urmare a insolvenței și pentru care **sunt datorate accesorii însă doar de la data scadenței acestora și până la data de 09.08.2016, data deschiderii procedurii insolvenței contestatarii.**

- la calculul numărului zilelor de întârziere trebuie să se țină cont de data plății impozitelor și taxelor, (debitarea sumelor din conturile bancare, decontare bancară, conform art.164 alin.11 lit.c) din Codul de procedură fiscală și nu de data creditării contului de trezorerie.

Astfel, contestatara solicită următoarele:

- admiterea contestației în privința accesoriilor aferente impozitului și contribuțiilor în legătură cu salariile în quantum de.. lei și a celor în legătură cu veniturile agricole în quantum de .. lei pentru inexistența obligațiilor principale prin raportare la data la care au fost calculate accesoriile;

- anularea parțială a Deciziei de accesorii în privința accesoriilor aferente impozitului pe profit (.. lei) și a celor aferente TVA (.. lei), cu consecința emiterii unui nou act administrativ fiscal prin care să fie calculate accesorii doar cu privire la obligațiile fiscale principale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. .. și care nu au fost anulate prin Hotărârea nr. 2198/24.06.2016 a Curții de Apel București, dosar ..\*.

**Prin adresa înregistrată sub nr. ..** contestatara solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de AFCM care să aibă în vedere, *pe de o parte*, un calcul corect al numărului zilelor de întârziere prin raportare la momentul la care a avut loc decontarea bancară și nu prin raportare la data creditării contului de trezorerie, *iar pe de altă parte*, să țină cont de perioadele în care Decizia nr. .. a fost suspendată (respectiv între **20.03.2010 - 01.06.2010** și între **09.12.2011 - 27.04.2017**) în baza art.14 și art. 15 din Legea nr. 554/2004, perioade pentru care nu se pot calcula și datora penalități de întârziere, ci doar dobânzi, invocând în susținere prevederile art. 278 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., AFCMB a stabilit obligații de plată accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general, în sumă totală de .., astfel :

- .. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- .. lei accesorii aferente TVA;

- .. lei accesorii aferente CAS datorată de angajator;
- .. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .. lei accesorii aferente CASS angajator;
- .. lei accesorii aferente CASS reținută de la asigurați;
- .. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit.d) din Codul fiscal;
- .. lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole ;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe construcții.

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:

**3.1. Cu privire la accesoriile în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei), aferente impozitului pe profit și TVA individualizate prin Decizia de impunere nr. ...**

***Cauza supusă soluționării este dacă societatea debitoare datorează accesoriile aferente debitului principal suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr. .., în condițiile în care, pe de o parte, în urma soluționării cu caracter definitiv a acțiunii ce a făcut obiectul dosarului nr. ..\*\* formulată împotriva Deciziei nr. .. emisă de DGFPJ Brăila și a Deciziei nr. .. emisă de DGFP București, instanța a respins acțiunea ca neîntemeiată, iar pe de altă parte, cererile de suspendare a executării actului administrativ fiscal au fost admise de instanța judecătorească anterior datei de 1 ianuarie 2016.***

**În fapt**, organele fiscale au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .., în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, accesorii în sumă totală de .. lei, **aferente debitelor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. .., astfel:**

- .. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- .. lei accesorii aferente TVA.

Urmare contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .. a fost emisă Decizia nr. .. prin care a fost respinsă contestația ca neîntemeiată.

Prin Încheierea pronunțată în ședința publică din data de **02.03.2010**, Curtea de Apel Galați a admis cererea de suspendare a executării și a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. .. până la soluționarea pe fond a contestației.

Împotriva Deciziei nr. .. emisă de DGFPJ .., cât și împotriva Deciziei nr. ..

emisă de DGFP București prin care a fost soluționată contestația societății a fost formulată acțiune în instanță ce a făcut obiectul dosarului nr. .. aflat pe rolul Curții de Apel București.

Prin Încheierea din data de **09.12.2011** pronunțată de Curtea de Apel București în dosarul nr. .. instanța a admis cererea de suspendare și a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. .., a raportului de inspecție fiscală nr. .. și a Deciziei nr. .. până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

În rejudecare, după o soluție de casare cu trimitere (dosar ..\* pe rolul Curții de Apel București), prin Hotărârea nr. ...2016 pronunțată de pronunțată de Curtea de Apel București în dosarul nr. ..\* instanța a admis în parte acțiunea, a anulat în parte Decizia nr.... emisă de ANAF-DGFPB și Decizia nr... emisă de pârâta DGFPJ-.pentru suma de .. lei. Menține Decizia nr. .. si Raportul de inspectie Fiscala nr. .. pentru suma de .. lei, din care (...)"

La data de 09.12.2016, 13.12.2016, 16.12.2016 DGRFP București și DGRFP Galati au formulat recurs împotriva Hotărârii nr. ../2016 a Curții de Apel București.

Prin Decizia nr....**2017**, irevocabilă, pronunțată în dosarul nr...2010\*\*, ÎCCJ a admis recursurile declarate de DGRFP București și DGRFP Galati împotriva Hotărârii nr. ..2016 a Curții de Apel București, a casat sentința atacată și a respins acțiunea ca neîntemeiată.

**Prin contestația formulată, respectiv prin adresa înregistrată sub nr. .2017** de reluare a procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..emisă de AFCM, contestatara susține că în conformitate cu art. 278 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală nu datorează penalități de întârziere aferente debitelor stabilite prin Decizia nr. .. pe perioadele în care acesta a fost suspendată, anume între **20.03.2010 - 01.06.2010** și între **09.12.2011 - 27.04.2017**.

**În drept**, sunt incidente dispozițiile prevăzute de art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 01.01.2016:

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

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

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

"Art. 120<sup>1</sup>. - (1) **Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.**

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Nivelul dobanzii de intarziere stabilit prin O.U.G. nr. 39/2010, în vigoare de la data de 1 iulie 2010 a fost stabilit la 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si a fost micșorat la 0,04% pentru fiecare zi de întârziere prin O.U.G. nr. 88/2010, începând cu data de 1 octombrie 2010 și la 0,03% pentru fiecare zi de întârziere prin O.U.G. nr. 8/2014, începând cu data de 1 martie 2014.

Potrivit prevederilor art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aplicabile începând cu data de 01.01.2017:

***"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.*

***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.*

***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."*

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal la art. 278 alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

*"(4) Prin excepție de la prevederile art. 173, în cazul în care instanța*

*judecătorească de contencios administrativ admite cererea contribuabilului/plătitorului de suspendare a executării actului administrativ fiscal potrivit prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează penalități de întârziere pe perioada suspendării. În cazul creanțelor administrate de organul fiscal local, pe perioada suspendării se datorează majorări de întârziere de 0,5% pe lună sau fracțiuni de lună, reprezentând echivalentul prejudiciului.”*

În speță, cu privire la aplicarea legii noi nr. 207/2015, sunt incidente dispozițiile art. 352 alin. (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează următoarele:

**”(11) Prevederile art. 278 alin. (4) se aplică pentru cererile de suspendare a executării actului administrativ fiscal admise de instanța judecătorească după 1 ianuarie 2016.”**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației rezultă următoarele:

- din anexa la decizia atacată rezultă că au fost calculate accesorii asupra obligațiilor de plată stabilite prin decizia nr. ...;

- prin hotărârea din **02.03.2010** Curtea de Apel Galați a dispus **suspendarea executării** deciziei de impunere nr... **până la soluționarea pe fond a contestației** așa cum rezultă din consultarea site-ului Curții de Apel Galați;

- Î.C.C.J. investită cu soluționarea recursului formulat de D.G.F.P. ..împotriva hotărârii din 02.03.2010 a Curții de Apel Galați a dispus respingerea recursului ca nefondat;

- **soluționarea pe fond a contestației a avut loc la data de 24.06.2016**, când Curtea de Apel București în rejudecare, în dosarul ..\* a dispus anularea în parte a Deciziei nr. ..emisă de D.G.F.P. București și a deciziei de impunere nr. ..emisă de DGFP ..;

- decizia de calcul accesorii a fost emisă la **30.08.2016**, data la care suspendarea executării deciziei nr. .. încetase;

- prin Încheierea din data de **09.12.2011** pronunțată de Curtea de Apel București în dosarul nr. .. instanța a admis cererea de suspendare și **a dispus suspendarea executării** Deciziei de impunere nr. .., a raportului de inspecție fiscală nr. .. și a Deciziei nr. .. **până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei**;

- în rejudecare, după o soluție de casare cu trimitere (dosar ..\* pe rolul Curții de Apel București), prin Hotărârea nr....2016 pronunțată de Curtea de Apel București în dosarul nr. ..2010\* instanța a admis în parte acțiunea, a anulat în parte Decizia nr...2010 emisă de ANAF-DGFPB și Decizia nr....2016 emisă de pârața DGFPJ-.. pentru suma de .. lei. Menține Decizia nr. 2...2010 și Raportul de inspecție Fiscală nr. ...2010 pentru suma de.. lei, din care (...);

- prin Decizia nr...**2017**, irevocabilă, pronunțată în dosarul nr../2010\*\*, ÎCCJ a admis recursurile declarate de DGRFP București și DGRFP ..împotriva Hotărârii nr. ..2016 a Curții de Apel București, a casat sentința atacată și a **respins acțiunea ca neîntemeiată**.

Potrivit dispozițiilor legale mai sus precizate nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației susținerea contestatarii precum că nu se pot calcula și datora penalități de întârziere pe perioadele în care Decizia nr. .. a fost suspendată, deoarece cu privire la aplicarea excepției prevăzută de art. 278 alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la art. 352 alin. (11) se precizează expres că această excepție se aplică numai pentru cererile de suspendare a executării actului administrativ **admise de instanța judecătorească după 1 ianuarie 2016**, ori cererile de suspendare a executării deciziei de impunere nr... au fost admise anterior datei de 1 ianuarie 2016, (respectiv prin hotărârea din **02.03.2010** pronunțată de Curtea de Apel Galați și prin Încheierea din data de **09.12.2011** pronunțată de Curtea de Apel București).

Având în vedere faptul că obligațiile de plată stabilite în urma inspecției fiscale au rămas definitive prin Decizia nr. .7 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, rezultă că și accesoriile aferente obligațiilor de plată sunt datorate potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul". Faptul că societatea a avut suspendată executarea nu înseamnă că nu datorează accesoriile aferente obligațiilor de plată suspendate la executare.

Drept pentru care, cu privire la acest capăt de cerere, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC XS.R.L. - în insolvență**.

**3.2. Cu privire la accesoriile în sumă de .. lei aferente obligațiilor de plată rezultate din documentele depuse de contestatar.**

***Cauza supusă soluționării este dacă contestatara datorează obligațiile de plată accesorii în condițiile în care obligațiile de plată declarate nu au fost achitate în termen, iar plățile efectuate au stins obligațiile de plată în ordinea vechimii.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii au calculat și comunicat S.C. X SRL - în insolvență, accesorii în sumă totală de .. lei, aferente obligațiilor de plată rezultate din documentele depuse de contestatar, reprezentând :

- .. lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- ..lei accesorii aferente TVA;
- ...lei accesorii aferente CAS datorată de angajator;
- .. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .. lei accesorii aferente CASS angajator;
- .. lei accesorii aferente CASS reținută de la asigurați;
- ... lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de

sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la art. 71 lit.d) din Codul fiscal;

- .. lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități agricole.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile fiscale pentru care au fost calculate accesoriile sunt Declarațiile 112 nr. ..., nr..., nr..., nr..., declarațiile 100 nr..., .. și nr..., Declarația nr... și Declarațiile 300 nr. .. și nr... enumerate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...

Accesoriile înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... au fost calculate până la data intrării în insolvență, respectiv 09.08.2016.

Prin contestația formulată societatea consideră că un calcul corect al accesoriilor trebuie să se aibă în vedere calcul corect al numărului zilelor de întârziere prin raportare la momentul la care a avut loc decontarea bancară și nu prin raportare la data creditării contului de trezorerie.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 114 și art. 121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data plății, potrivit căror :

**"Art. 114 - Dispoziții privind efectuarea plății**

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, **momentul plății este:**

(...)

**c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;**

(...)

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul

debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.”

”**Art. 121** - Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) **Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta dobânzi și penalități de întârziere** la nivelul celor prevăzute la art. 120 și 120<sup>1</sup>, după termenul de 3 zile.

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute la alin. (1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective.”

*Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale sus-citate, rezultă că, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data plății este data debitării contului plătitorului, astfel cum aceasta informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, cu excepția situației în care nedecontarea sumelor nu se realizează în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, caz în care plătitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente, după termenul de 3 zile.*

Cu privire la stabilirea datei plății, în situația în care data transmiterii către trezoreria statului a mesajului electronic de către instituția bancară inițiatoare este ulterioară datei debitării contului plătitorului, *iar contribuabilul face dovada datei cu extrasul de cont, atunci data plății este data înscrisă în aceasta proba, și ca atare, contribuabilul trebuie să dovedească cu extrasul de cont ca a efectuat plata la termenul scadent, dispozițiile art. 114 alin. (3) lit. c) dând prioritate acestui mijloc de proba.*

În speță sunt aplicabile prevederile art. 269 alin.(1) lit. c) și lit. d), art. 276 alin.(1) și (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ **Art. 269** - Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază; ”*

”**Art. 276.** - Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(...)

*(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”*

coroborate cu prevederile pct. 2.6. 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, care stipulează:

*”2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.*

*(...);”*

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație societatea contestatoare trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și **dovezile pe care se întemeiază acestea**, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 45 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Se reține că în ceea ce privește decizia contestată, contestatara deși depune contestația în termenul prevăzut de lege, nu depune niciun document în susținerea propriei cauze și nu invocă niciun articol de lege în apărarea sa, invocand numai faptul ca *”trebuie să se aibă în vedere calcul corect al numărului zilelor de întârziere prin raportare la momentul la care a avut loc decontarea bancară și nu prin raportare la data creditării contului de trezorerie”*.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine contestatarii.

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

Având în vedere cele de mai sus, se reține că societatea nu a depus motivarea contestației în termenul de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Simpla afirmație precum ca *”trebuie să se aibă în vedere calcul corect al numărului zilelor de întârziere prin raportare la momentul la care a avut loc decontarea bancară și nu prin raportare la data creditării contului de trezorerie”*, prin care consideră că sumele cuprinse în decizie nu sunt corecte nu poate constitui o motivare a contestației.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că societatea, deși contestă accesoriile stabilite prin decizia atacată, nu aduce, în termenul legal de 45 de zile de depunere a contestației și nici până la data prezentei, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată cuantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui societății cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de .. lei, aferente obligațiilor de plată rezultate din documentele depuse de contestatar, conform prevederilor pct. 2.5 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, potrivit cărora:

*„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”,*

se va **respinge ca nesuținut cu documente** capătul de cerere a contestației formulată de SC XS.R.L. - societate în insolvență împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care s-au calculat **accesorii în sumă totală de ..lei, aferente** obligațiilor de plată rezultate din documentele depuse de contestatar.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.173 alin.(1), art.174 alin.(1), art.176, art. 269 alin.(1) lit. c) și lit. d), art. 270 alin.(1), art. 276 alin.(1) și (6), art. 352 alin. (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 2.5, pct. 2.6, pct. 11.1 lit. 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

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente contestația formulată de SC XSRL - în insolvență, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de .. lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel București.