



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. _____ / _____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de
S.C "X" SRL înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor -
Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală * cu adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C "X" SRL** prin Societatea Y.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală * și privește suma totală de * lei, reprezentând :

- * lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- * lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv *, așa cum reiese din copia confirmării de primire, existentă la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Generală în data de *, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de

administrare a marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C "X" SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Contestatoarea arată că titlul de creanță prin care a fost stabilit debitul în cuantum de * lei reprezentând impozit pe profit, asupra căruia au fost calculate accesoriile în sumă de * lei, nu este declarația nr.*, așa cum s-a reținut în mod eronat în decizia de calcul accesoriilor, ci decizia de impunere nr.*.

Decizia de impunere nr.* a fost întocmită ca urmare a deciziei nr.* emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală –Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin care s-a dispus desființarea parțială a deciziei de impunere nr.* pentru următoarele sume:

- * lei impozit pe profit;
- * lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- * lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei impozit pe venitul persoanelor nerezidente;
- *lei dobânzi aferente impozitului pe venitul persoanelor nerezidente;
- *lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul persoanelor nerezidente;
- * lei penalități stopaj la sursă.

Împotriva deciziei de impunere nr.* emisă de Direcția generală *, contestatoarea susține că a promovat calea administrativă de atac prevăzută de Titlul IX din Codul de procedură fiscală, solicitând anularea acesteia.

După respingerea contestației, prin decizia nr.* emisă de Direcția generală *, societatea a formulat acțiune la * pentru anularea actelor administrative fiscale, fiind pronunțată sentința civilă nr.*, prin care a fost respinsă acțiunea societății.

Împotriva sentinței nr.*, societatea a declarat recurs, iar Curtea de Apel *, prin decizia pronunțată la data de * a admis recursul, a modificat în tot sentința recurată în sensul că a admis acțiunea și a anulat decizia de impunere nr.* și decizia de soluționare a contestației nr.* emisă de Direcția generală *.

Prin urmare, contestatoarea invederează că debitul în sumă de * lei reprezentând impozit pe profit stabilit prin decizia de impunere nr.* a fost anulat prin decizia irevocabilă a Curții de Apel .

În acest sens, contestatoarea invocă dispozițiile art.47 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu

modificările și completările ulterioare, arătând că desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale, prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale, atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative, prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale.

Totodată, contestatoarea invocă și principiul de drept, potrivit căruia *accessorium sequitur principalem*, susținând că, urmare desființării deciziei de impunere nr.*, prin care a fost stabilită creanța principală reprezentând impozit pe profit în sumă de * lei, sunt desființate de drept actele administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate, inclusiv decizia de calcul accesorii contestată.

De asemenea, contestatoarea mai arată că societatea nu datorează aceste obligații accesorii, întrucât toate obligațiile societății datorate cu titlu de impozit pe profit la data de * erau stinse prin nota de compensare nr.* emisă de Direcția generală *, iar certificatul de atestare fiscală emis de Direcția generală la data de * atestă că la data de *, **S.C "X" SRL** nu figurează cu obligații la bugetul general consolidat.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea în totalitate a contestației și anularea parțială a deciziei de calcul accesorii pentru suma de * lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă de * lei, pentru plata cu întârziere a debitului cu titlu de impozit pe profit, calculate pentru perioada *, astfel:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Accesoriile 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. Prin Decizia civilă nr.*, Curtea de Apel admite recursul declarat de reclamanta **S.C "X" SRL** împotriva sentinței civile nr.* pronunțată de * în dosarul nr.* în contradictoriu cu intimata pârâta Agenția Națională de

Administrare Fiscală – Direcția generală *. Modifică în tot sentința recurată în sensul că admite contestația și anulează decizia de impunere nr.* și decizia nr.* de soluționare a contestației.

IV. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale,

Agentia Națională de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe asupra legalității calculării de accesorii asupra debitului în sumă de * lei reprezentând impozit pe profit stabilit prin decizia de impunere nr.* în condițiile anulării prin hotărâre judecătorească irevocabilă a acestuia.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă totală de * lei pentru perioada *, pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit suplimentar în sumă de *lei stabilit prin decizia de impunere nr.*.

Din actele existente la dosar se reține că împotriva deciziei de impunere nr.* emisă de Direcția generală *, prin care a fost stabilit în sarcina contestatoarei impozitul pe profit în sumă de * lei, **S.C "X" SRL** a formulat contestație, care a fost respinsă prin decizia nr.* de către Direcția generală *.

Împotriva deciziei nr.* emisă de Direcția generală, **S.C "X" SRL** a înaintat acțiune la *, solicitând anularea acesteia precum și a deciziei de impunere nr.*.

Prin sentința civilă nr.*, pronunțată de * a fost respinsă acțiunea **S.C "X" SRL** formulată împotriva actelor administrative fiscale atacate.

Împotriva sentinței civile nr.*, pronunțată de * **S.C "X" SRL** a declarat recurs la Curtea de Apel .

Prin Decizia civilă nr.*, irevocabilă, Curtea de Apel admite recursul declarat de reclamanta **S.C "X" SRL** împotriva sentinței civile nr.* pronunțată de * în dosarul nr.* în contradictoriu cu intimata pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală *. Modifică în tot sentința recurată în sensul că admite contestația și **anulează decizia de impunere nr.* și decizia nr.***.

În drept, art.377 alin.(2) pct.4 din Codul de procedura civila,precizează:
"Sunt hotărâri definitive: [..]

4. orice alte hotărâri care, potrivit legii, nu mai pot fi atacate cu apel.

Sunt hotărâri irevocabile:

1. hotărârile date în primă instanță, fără drept de apel, nerecurate;

2. hotărârile date în primă instanță, care nu au fost atacate cu apel;

3. hotărârile date în apel, nerecurate;

4. hotărârile date în recurs chiar dacă prin acestea s-a soluționat fondul pricinii;

5. orice alte hotărâri care, potrivit legii, nu mai pot fi atacate cu recurs, coroborate cu art. 311 din Codul de procedură civilă, unde se precizează:

'Hotărârea casată nu are nici o putere.

Actele de executare sau de asigurare făcute în puterea unei asemenea hotărâri sunt desființate de drept, dacă instanța de recurs nu dispune altfel" și art.47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

"(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac".

Având în vedere dispozițiile legale citate mai sus, precum și decizia civilă nr.* pronunțată de Curtea de Apel în dosarul nr.* privind **S.C "X" SRL**, ținând cont și de principiului de drept referitor la nulitatea actelor, quad nullum est nullum producit effectum, se reține că anularea deciziei de impunere nr.* de către instanță are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvente, implicit anularea parțială a deciziei de calcul accesorii nr.* prin care au fost stabilite majorări și penalități de întârziere în sumă de * lei asupra debitului în sumă de * lei reprezentând impozit pe profit stabilit prin decizia de impunere nr.*.

În consecință, față de această situație, majorările și penalitățile de întârziere în sumă de * lei aferente impozitului pe profit stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.* nu mai sunt datorate de societate, contestatoarea fiind repusă de instanță în situația anterioară stabilirii debitului, motiv pentru care Direcția generală de soluționare a contestațiilor, luând act de soluția dispusă de instanță prin decizia civilă menționată, urmează să anuleze decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală * pentru majorările și penalitățile de întârziere în sumă de * lei, calculate de organele fiscale pentru perioada * asupra debitului în sumă de * lei stabilit prin decizia de impunere nr.*.

În consecință, contestația societății va fi admisă pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul, art.311, art.377 alin.(2) pct.4 din Codul de procedura civila, art.47 alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.216, alin.(2) din același act normativ.

DECIDE

Admiterea contestației formulate de **S.C "X" SRL** pentru suma totală de * **lei**, reprezentând :

* lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;

* lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit și **anularea parțială** a deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală pentru aceste sume.