



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație 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" SA** , reînregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de **S.C "X " SA** cu sediul * prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr.* asupra reluării procedurii de soluționare a contestației formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr.*, întrucât motivele pentru care s-a dispus suspendarea cauzei nu mai subzistă.

Prin decizia nr.*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de **S.C "X " SA** în temeiul art.214 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât soluția ce urmează a fi pronunțată în cauză depinde în tot de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, pentru suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Prin Sentința Civilă nr.* pronunțată de Curtea de Apel * Secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal în dosar nr.* s-a dispus admiterea contestației **S.C "*X" SA** în contradictoriu cu pârâta Agenția Națională de Administrație Fiscală –Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. Anulează în parte Decizia nr.*, pct.1, emisă de Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor, raportul de inspecție fiscală nr.*, dispoziția nr.* și decizia de impunere nr.*.

Prin decizia nr.*, irevocabilă, pronunțată în dosar nr.*, Înalta Curte de Casație și Justiție -Secția de contencios administrativ și fiscal a respins recursul declarat de Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva sentinței civile nr.* a Curții de Apel * Secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal, ca nefondat.

Ca urmare, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art.214 alin.(3) din același act normativ, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din Agenția Națională de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Contestatoarea arată că prin decizia de impunere nr.*, contestată, emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, s-a stabilit în sarcina societății obligații fiscale în sumă de * lei reprezentând:

- * lei impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- * lei majorări de întârziere aferente, fiind achitate cu ordinul de plată nr.*.

Contestatoarea mai arată faptul că la data de * a fost emisă decizia de calcul accesorii nr.* prin care societatea a fost obligată la plată sumei de * reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente în sumă de * lei.

Față de această situație, contestatoarea apreciază că decizia de calcul accesorii nr.* este nelegală și netemeinică, întrucât decizia pe care o contestă se pretinde a fi un titlu de creanță dat în executarea altui titlu de creanță, sume pe care societatea le-a achitat în termenul prevăzut în titlul de creanță respectiv.

În consecință, societatea solicită admiterea contestației și restituirea sumei plătite cu titlu de majorări de întârziere.

II.Prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada * majorări de întârziere în sumă de * lei

pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit persoane juridice nerezidente 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.

Baza de calcul a acestor accesorii a reprezintă impozitul pe venit persoane juridice nerezidente în sumă de * lei stabilit prin decizia de impunere nr.*.

III. 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 venit persoane juridice nerezidente stabilit prin decizia de impunere nr.* în condițiile anulării prin hotărâre judecătorească irevocabilă a obligației principale.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de * lei, pentru perioada *, pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit persoane juridice nerezidente 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 de administrare a marilor contribuabili, prin care a fost stabilit în sarcina contestatoarei impozitul pe venit persoane juridice nerezidente în sumă de * lei, **S.C "X " SA "** a formulat contestație, care a fost respinsă prin decizia nr.* de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Împotriva deciziei nr.* emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **S.C "X " SA "** a înaintat acțiune la Curtea de Apel * Secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal, solicitând anularea deciziei nr.*, a raportului de inspecție fiscală nr.*, a dispoziției de măsuri nr.* și a deciziei de impunere nr.*.

Prin Sentința civilă nr.* pronunțată de Curtea de Apel * Secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal în dosar nr.* s-a dispus admiterea contestației reclamantei **S.C "X " SA "** în contradictoriu cu pârâta Agenția Națională de

Administrare Fiscală –Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. A anulat în parte Decizia nr.*, pct.1, emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală –Direcția generală de soluționare a contestațiilor, raportul de inspecție fiscală nr.*, dispoziția nr.* și decizia de impunere nr.*.

Prin decizia nr.*, irevocabilă, pronunțată în dosar nr.*, Înalta Curte de Casație și Justiție -Secția de contencios administrative și fiscal a respins recursul declarat de Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva sentinței civile nr.* a Curții de Apel * Secția a VIII a Contencios Administrativ și Fiscal, ca nefondat.

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.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 nr.* pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de contencios administrativ și fiscal în dosar nr.3457/2/2008, privind **S.C "X " SA** , ținând cont și de principiului de drept referitor la nulitatea actelor, *quad nullum est nullum producit effectum*, ceea ce este nul nu produce nici un efect, se reține că anularea pct.1 din decizia nr.* de către instanță cu privire la debitul în sumă de * lei reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente stabilit prin decizia de impunere nr.* are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvente, implicit anularea deciziei de calcul accesorii nr.* prin care au fost stabilite majorări de întârziere în sumă de * lei asupra debitului respectiv.

Prin urmare, față de această situație, majorările de întârziere în sumă de * lei lei aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente 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, urmează să anuleze decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili pentru majorările de întârziere în sumă de * lei, calculate de organele fiscale pentru perioada *, asupra debitului în sumă de * lei stabilit prin decizia de impunere nr.*, anulată de instanță definitiv și irevocabil.

În consecință, contestația societății va fi admisă pentru suma totală de *- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente stabilit prin decizia de impunere nr.* și va fi anulată decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.377 alin.(2) pct.4 din Codul de procedura civilă, 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 formulată de **S.C "X SA** pentru suma totală de * lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente stabilit prin decizia de impunere nr.* și anularea deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili .