



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de  
Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**Decizia nr. 190/ 2012  
privind soluționarea contestației depusă de  
S.C. .X. .X. .X. S.A. din .X.,  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.906395/02.03.2012**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./14.12.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/02.03.2012 cu privire la contestația formulată de S.C. .X. .X. .X. S.A. din .X., împotriva Deciziei nr..X./18.08.2011 privind calculul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

**S.C. .X. .X. .X. S.A.** este persoană juridică română, cu capital privat, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/X/05.02.1991 și cod unic de înregistrare RO .X.. Sediul social al S.C. .X. .X. .X. S.A. este situat în .X., Str.X, nr.X, sector X, și are ca obiect principal de activitate: *“extracția pietrei ornamentale și a pietrei pentru construcții, extracția pietrei calcaroase, ghipsului, cretei și a ardezii”* - Cod CAEN 0811, la data formularii contestației figurând la poziția nr.X din anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

**S.C. .X. .X. .X. S.A. contestă Decizia nr..X./18.08.2011 privind calculul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, emisă de organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente redevenței miniere în sumă de .X. lei.**

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, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **07.09.2011**, așa cum reiese din amprenta stampilei societății contestatoare, aplicată pe confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, și data înregistrării contestației respectiv **28.09.2011**, așa cum reiese din amprenta ștampilei Serv. registratură al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. .X. .X. S.A. din .X..

**I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. .X./18.08.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, S.C. .X. .X. .X. S.A. invocă în susținerea cauzei următoarele motive:**

În urma inspecției fiscale care a vizat perioada 01.01.2005-30.06.2010, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..X./07.03.2011 și prin care au fost instituite debite și sume accesorii pentru redevențe miniere și taxa pe activitatea de prospecțiune și exploatare a resurselor minerale.

Pentru redevențe miniere au fost instituite diferențe suplimentare de calcul aferente trim.I 2008 în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei (calculate până la data de 25.02.2011) totalizând astfel .X. lei. Această sumă a fost achitată de societate la data de 12.04.2011.

Prin Decizia nr..X./18.08.2011 privind calculul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au recalculat accesorii pentru întreaga sumă de .X. lei (diferența redevență – .X. lei, majorări întârziere – .X. lei și penalități de întârziere – .X. lei).

Societatea susține că în mod eronat organele de inspecție fiscală au calculat accesorii prin Decizia nr..X./18.08.2011 privind calculul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale pentru debitul în sumă de .X. lei, solicitând calculul accesoriilor doar pentru debitul principal și anume pentru suma de .X. lei.

**II. Serviciul evidenta analitica pe platitori 1 din cadrul D.G.A.M.C. a întocmit pentru S.C. .X. .X. .X. S.A. Decizia nr. .X./18.08.2011 referitoare la obligațiile de plata accesorii prin care a calculat în sarcina contestatoarei obligatii fiscale accesorii în sumă de .X. lei aferente redevenței miniere.**

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală. Prin Decizia nr..X./18.08.2011 referitoare la obligațiile de plata accesorii s-au calculat, pentru perioada 25.02.2011-12.04.2011, majorari de întârziere în suma de .X. lei aferente redevenței miniere în sumă de .X. lei.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale invocate de organele fiscale și de contestatoare, se rețin următoarele:**

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile în sumă de .X. lei aferente redevenței miniere, în condițiile în care S.C. .X. .X. .X. S.A. a achitat debitul principal pentru care s-au calculat dobânzi de întârziere.***

***În fapt***, D.G.A.M.C. a întocmit pentru S.C. .X. .X. .X. S.A. Decizia nr..X./18.08.2011 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a calculat în sarcina contestatoarei dobânzi de întârziere în suma de .X. lei pentru perioada 25.02.2011-12.04.2011 aferente redevenței miniere.

Din analiza deciziei contestate, rezulta ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 privind

obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, cu următoarele sume :

- debit principal redevență minieră – .X. lei ;
- accesorii aferente redevenței miniere – .X. lei.

Societatea contestatoare a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, iar prin Decizia nr..X./19.07.2011, organele de soluționare au stabilit următoarele:

- admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, pentru suma de .X. lei reprezentând: .X. lei redevență minieră stabilită suplimentar și .X. lei accesorii aferente redevenței miniere stabilită suplimentar;
- desființarea Deciziei de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, pentru suma de .X. lei reprezentând: .X. lei redevență minieră stabilită suplimentar și .X. lei accesorii aferente redevenței miniere stabilite suplimentar.

Debitul pe care îl datorează societatea va fi în sumă de .X. lei (.X. lei – .X. lei – .X. lei) și accesorii în sumă de .X. lei.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie suma totală de .X. lei (.X. lei + .X. lei), ce reprezintă suma stabilită eronat prin stingerea obligațiilor prin fisa pe plătitor în loc de debitul în sumă de .X. lei.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.1 și art.120 alin.1 și alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care 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.”**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere,**

***dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.***

Din interpretarea dispozițiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadența.

Se reține că, stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept ***“accessorium sequitur principale”***.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține că prin Decizia de impunere nr..X./08.03.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, s-au calculat următoarele sume :

- debit principal redevență minieră – .X. lei ;
- accesorii aferente redevenței miniere – .X. lei.

Se reține că organul fiscal a efectuat stingerea debitelor din fișa pe plătitor înainte de emiterea de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor a Deciziei nr..X./19.07.2011 respectiv la data de 25.02.2011, debitul datorat de societate fiind în sumă de .X. lei (.X. lei – .X. lei – .X. lei) și accesorii în sumă de .X. lei.

Astfel, se reține că prin Decizia nr..X./18.08.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, s-au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi de întârziere în suma de **.X. lei** aferente redevenței miniere în sumă de .X. lei pentru perioada 25.02.2011-12.04.2011.

Se reține că în data de **12.04.2011**, societatea a achitat suma de .X. lei, sumă care includea debitul principal redevenței miniere în sumă de .X. lei și accesoriile aferente în sumă de .X. lei.

De asemenea, se reține că organele fiscale trebuiau să calculeze dobânzi de întârziere doar pentru debitul principal în suma de .X. lei și nu și pentru accesoriile aferente, pentru perioada cuprinsă între data scadenței, respectiv 25.02.2011 și data plății, respectiv 12.04.2011.

În urma simulării fisei pe plătitor, s-a constatat că pentru debitul în sumă de .X. lei reprezentând redevența miniera achitat în data de 12.04.2011 cu scadența la data de 25.02.2011 și anume pentru 46 de zile de întârziere, societatea datorează, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, dobânzi de întârziere în sumă de **.X. lei**.

Având în vedere cele expuse, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: **(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, (2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat,”** coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: **“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”**, și se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X. .X. .X. S.A. pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar și se va admite contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

Pentru considerentele reținute, în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și a art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) 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. Admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei nr..X./18.08.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

2. Respingerea contestației formulată de S.C. .X. .X. .X. S.A. pentru suma .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente redevenței miniere stabilită suplimentar.

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

**DIRECTOR GENERAL**

**X**