



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC "X" SRL din Z
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Beius cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am procedat la conexarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrate la Administratia Finantelor Publice a municipiului Z sub nr. Z si repartizate pentru intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ce a fost individualizata prin Decizia de impunere nr. Z la care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala Z lei;

- sustine ca in cuprinsul deciziilor atacate nu se face precizarea conform careia debitul ar fi scadent si in consecinta nu se poate pune problema calculului accesoriiilor aferente, decat in cazul in care nu ar fi achitat debitul la scadenta;

- **mentioneaza ca prin Decizia nr. Z instanta suprema a admis recursul si a trimis cauza spre rejudecare la Curtea de Apel Z, iar ulterior Curtea de Apel Z a admis in totalitate actiunea si a anulat Decizia de impunere nr. Z privind debitul principal.**

In consecinta, solicita admiterea contestatiilor si anulara in totalitate a deciziilor atacate si exonerarea la plata sumei de Z lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in cauza.

II. Prin Deciziile nr. Z, nr. Z si nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, au calculat in sarcina SC "X" SRL din Z obligatii fiscale accesorii **in suma totala de Z lei**, dupa cum urmeaza:

majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada2008, in suma de Z lei pe perioada2008, in suma de Z lei pe perioada2008 si in suma de Z lei pe perioada2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei pe perioada2008.

De asemenea, prin aceleasi decizii organele fiscale au stabilit si majorari de intarziere **in suma de Z lei**, constand in:

- majorari de intarziere in suma de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei datorata lunar pe perioada noiembrie 2007 - mai 2008 potrivit Deconturilor 300 depuse sub nr. Z pe perioada2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei datorata lunar pe perioada noiembrie 2007 - august 2008 potrivit Deconturilor 300 privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. Z pe perioada2008;

- majorari de intarziere in suma de Z lei pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei datorata lunar pe perioada noiembrie 2007 - noiembrie 2008 potrivit Deconturilor 300 privind taxa pe valoarea adaugata depuse sub nr. Z pe perioada2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in loc.Z nr. Z, comuna Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

1. Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL dinZ datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma totala de Z lei stabilite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Beius prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care instanta de judecata - Curtea de Apel Z a hotarat anulara Deciziei de impunere nr. Z privind debitul principal de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in cuantum de Z lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca Administratia Finantelor Publice a municipiului Z a stabilit in sarcina SC "X" SRL prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2008, in suma de Z pe perioada2008 si in suma de Z lei pe perioada2008 pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei, debit principal pentru care Inalta Curte de Casatie si Justitie prin decizia nr. Z a trimis cauza spre rejudecare Curtii de Apel Z.

Ulterior, instanta de fond, respectiv Curtea de Apel Z potrivit Sentintei nr. Z a admis actiunea formulata de SC "X" SRL si a dispus anulara Deciziei nr. Z emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si a **Deciziei de impunere nr. Z cu exonerarea societatii de obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei si a majorarilor**

de intarziere aferente calculate pe perioada ianuarie 2000 - iulie 2004 in suma de Z lei.

De asemenea, de retinut este faptul ca si **majorarile de intarziere stabilite pe perioada urmatoare septembrie 2004- noiembrie 2007 in suma de Z lei** prin Decizia de impunere nr. Z si mentinute de plata prin Decizia nr. Z a Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **au fost exonerate de la plata anterior rejudecarii fondului** privind debitul principal, deoarece Curtea de Apel Z prin Sentinta nr. Z care a ramas definitiva si irevocabila, a dispus anularea celor doua decizii **pe motiv ca debitul principal nu este cert, lichid si exigibil** cauza fiind retrimisa spre judecare si in aceste conditii nu se pot percepe majorari de intarziere.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

“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) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozitiilor legale citate, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere numai daca nu au achitat la scadenta obligatiile fiscale principale, pentru fiecare zi de intarziere, pe perioada cuprinsa intre termenul de plata si data stingerii obligatiilor fiscale principale.

Tinand seama de cele doua solutii pronuntate de instanta de fond, atat in ce priveste debitul principal cat si majorarile de intarziere si potrivit principiului de drept “accesorium sequitur principale” - secundarul urmeaza principalul, **majorarile de intarziere in suma totala de Z lei au fost generate de obligatia fiscala principala reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, debit de baza care in prezent nu exista, fiind anulat.**

Pe cale de consecinta, avand in vedere considerentele de mai sus se impune anularea Deciziilor nr. Z, nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite majorarile de intarziere in suma totala de Z lei (Z lei + Z lei + Z lei), pe care in prezent societatea nu le mai datoreaza.

In drept, la art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, [...].

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."

2. In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de Z lei calculate de organele fiscale pe perioada Z pentru neplata taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei datorata lunar pe perioada noiembrie 2007 - noiembrie 2008, in cuprinsul contestatiilor formulate societatea se limiteaza sa afirme ca aceste accesorii au fost stabilite prin Deciziile referitoare la accesorii nr. Z pe care le considera netemeinice si nelegale, fara sa precizeze daca le contesta sau nu si nu prezinta niciun fel de documente sau dovezi care sa contrazica masura stabilirii acestor obligatii bugetare accesorii, ca atare contestatiile urmeaza sa fie respinse ca nemotivate pentru aceste capete de cerere.

In acest sens, sunt dispozitiile pct. 12.1 lit. b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se mentioneaza:

"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;"

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiilor formulate de SC "X" SRL dinZ pentru majorarile de intarziere in suma de Z lei si anulara partiala a Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

2. Respingerea contestatiilor pentru capetele de cerere privind majorarile de intarziere in suma de Z lei, ca nemotivate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv