



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str: x
Tel : x
fax x

DECIZIA NR. ___97___
din ___27.092011___

privind soluționarea contestației formulate de SC X SRL
cu sediul în localitatea X nr. X, jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. X din 29.08.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiuluiprin adresa nr. X din 25.08.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 29.08.2011, asupra contestației depuse de **SC X SRL** cu sediul în comuna X nr. X.

SC X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, privind suma de **X lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoare adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

1. SC X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, privind obligațiile fiscale în sumă de X lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Petenta precizează că Decizia nr. X din 07.05.2010 nu i-a fost comunicată prin nici unul din mijloacele prevăzute de lege, societății fiindu-i emise Decizia de impunere nr. X/05.05.2010 și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. X din 05.05.2010.

Contestatoarea susține că cele două decizii au fost suspendate de către Tribunalul Suceava, în Dosarul nr. X/X/2010, până la pronunțarea instanței de fond.

De asemenea, precizează că cele două decizii au făcut obiectul Dosarului X-anulare act administrativ, soluția instanței fiind de anulare a celor două decizii prin Sentința nr. X/05.04.2011.

Petenta invocă prevederile art. 14 alin. 7 și ale art. 15 alin. 4 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 precizând că suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării.

Urmare celor expuse, societatea susține că suspendarea executării actului administrativ fiscal, respectiv a celor două decizii de impunere, s-a prelungit până la soluționarea irevocabilă a cauzei.

II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ..., s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă de X lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoare adăugată.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiuluiau calculat accesorii aferente taxei pe valoare adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. X/05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. X din 06.05.2010, după cum urmează:

- în sumă de **X lei**, reprezentând dobânzi aferente TVA, calculate pentru perioada 31.12.2010 – 24.01.2011, aferente unui debit în sumă de **X lei**, individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 07.05.2010;
- în sumă de **X lei**, reprezentând penalități de întârziere aferente TVA, calculate pentru perioada 01.07.2010 – 09.12.2010, aferente unui debit în sumă de **X lei**, individualizat prin Decizia de impunere nr. X din 07.05.2010.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de X lei, reprezentând dobândă aferentă unui debit în sumă de X lei reprezentând TVA, calculată pentru perioada 31.12.2010-24.01.2011 și stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care, prin Sentința nr. X din 09.12.2010, s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. X din 05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală sub nr. X din 06.05.2010, prin care s-a stabilit în sarcina societății taxa pe valoare adăugată care a generat accesoriile contestate.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiuluiau calculat dobânzi în sumă de **X lei**, pentru perioada 31.12.2010 – 24.01.2011, aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de **X lei**, individualizată prin

Decizia de impunere nr.X/05.05.2010 înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 06.05.2010.

Societatea susține că Decizia de impunere nr. X din 05.05.2010 a fost suspendată de către Tribunalul Suceava, în Dosarul nr. X/X/2010, până la pronunțarea instanței de fond.

Prin Încheierea din data de 21.01.2011, dată în Dosarul nr.X/86/2010, se precizează faptul că „*prin sentința nr. X/02.08.2010, dată în Dosarul nr. X/2010 a Tribunalului Suceava – Secția comercială, de contencios administrativ și fiscal s-a admis cererea de suspendare și s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere nr. X/05.05.2010(...) până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii privind anularea deciziilor mai sus menționate.*

(...)

Împotriva acestei sentințe a declarat recurs pârâta criticând-o pentru nelegalitate.”

Tribunalul Suceava – Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal, prin Încheierea menționată anterior, anexată la dosarul cauzei, dispune admiterea cererii având ca obiectiv „suspendare executare act – îndreptare eroare materială”, formulată de petenta SC X SRL și îndreaptă eroarea materială strecurată în dispozitivul Sentinței nr.X/09.12.2010 în sensul că se va menționa decizia X/05.05.2010 în loc de decizia nr. X/05.05.2010 și se mențin celelalte dispoziții ale sentinței.

Se reține faptul că, prin Încheierea din data de 21.01.2011, se mențin dispozițiile din Sentința nr. X din data de 09.12.2010, prin care s-a **dispus suspendarea executării deciziei de impunere nr. X/05.05.2010** până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 11.07.2011, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiuluiau calculat dobânzi în sumă de **X lei, pentru perioada 31.12.2010 - 24.01.2011**, aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală sub nr. X din 06.05.2010.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 119 alin. 1 și 120 alin. 1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se 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.”

Conform textelor de lege citate se reține faptul că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În acest sens, sunt incidente și dispozițiile Cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008, conform căruia „**nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act.** În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului potrivit legii.”

Din prevederile menționate reiese faptul că nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ, în această situație, obligațiile fiscale accesorii calculându-se până la data admiterii cererii de suspendare a actului administrativ fiscal.

Din cele prezentate reiese faptul că suspendarea executării Deciziei de impunere nr. X din 05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 06.05.2010, a fost dispusă la data de **09.12.2010**, de către Tribunalul Suceava prin Sentința nr. X din 09.12.2010.

Accesoriile în sumă de **X lei** au fost calculate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 11.07.2011 pentru perioada **31.12.2010-24.01.2011**.

Prin referatul cu propuneri de soluționare existent la dosarul cauzei, organele fiscale fac precizarea că „*în ceea ce privește modul de calcul al dobânzilor TVA în sumă de X lei, având în vedere că la data de 11.01.2011 când a fost emisă decizia de calcul accesorii precedentă, nu era depusă documentația privind suspendarea actului administrativ, dobânzile au fost calculate până la data de 31.12.2010, iar prin decizia contestată în continuare de la data de 31.12.2010 până la data de 24.01.2011 când intervine stingerea parțială a debitului fără a ține cont de data suspendării deciziei de impunere (09.12.2011)*”, fapt pentru care se propune „*admiterea contestației pentru suma de X lei.*”

În concluzia celor precizate, se reține faptul că organele fiscale în mod eronat au calculat accesorii reprezentând dobânzi în sumă de **X lei**, aferente TVA pentru perioada **31.12.2010 - 24.01.2011**, întrucât, începând cu data de **09.12.2010**, prin

Sentința nr. X, Tribunalul Suceava a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. X/05.05.2010, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. X din 06.05.2011, fapt pentru care **se va admite contestația pentru această sumă.**

2. Referitor la suma de X lei, reprezentând penalități de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, calculate pentru perioada 01.07.2010 – 09.12.2010, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care debitul nu a fost achitat în termen, iar, prin Sentința nr. X din 09.12.2010, s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. X din 05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală sub nr. X din 06.05.2010, prin care s-a stabilit în sarcina sa taxa pe valoare adăugată care le-a generat.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 11.07.2011, au calculat penalități de întârziere în sumă de **X lei**, pentru perioada 01.07.2010 - 09.12.2010, aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de **X lei**, individualizată prin Decizia de impunere nr.X/05.05.2010 înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 06.05.2010.

Societatea susține că Decizia de impunere nr. X/05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 07.05.2010, a fost suspendată de către Tribunalul Suceava, în Dosarul nr.X/X/2010, până la pronunțarea instanței de fond.

De asemenea, susține că Decizie de impunere nr. X/05.05.2010 și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. X din 05.05.2010 au făcut obiectul Dosarului nr. 8556/86/2010 – anulare act administrativ, soluția instanței fiind de anulare a celor două decizii prin Sentința nr. X/05.04.2011.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- prevederile art. 119 și 120¹ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se 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. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin textul de lege enunțat se înțelege că plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

După împlinirea termenului de 60 de zile, nivelul penalității este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiuluiau emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 11.07.2011, prin care s-au calculat penalități de întârziere de la data de 01.07.2010 până la data de 09.12.2010.

Conform Sentinței nr. X, s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. X/05.05.2010, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 06.05.2010, care a generat penalitățile de întârziere contestate.

În conformitate cu prevederile Cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008, „nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data aditerii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului potrivit legii.”

Având în vedere cele precizate, se reține faptul că organele fiscale pot calcula obligații fiscale accesorii până la data aditerii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că taxa pe valoare adăugată care a generat penalitățile de întârziere nu a fost stinsă în termen, depășindu-se 60 de zile de la scadență.

Din prevederilor menționate reiese faptul că, după împlinirea termenului de 60 de zile, nivelul penalităților de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

Conform deciziei de calcul al accesoriilor, penalitățile de întârziere în sumă de X lei, au fost stabilite pentru perioada 01.06.2010 – 09.12.2010, perioadă în care s-a împlinit termenul de 60 de zile de la data scadenței obligațiilor fiscale care le-a generat.

Din cele prezentate rezultă că organele fiscale au calculat penalități de întârziere până la data admiterii cererii de suspendare a actului administrativ fiscal prin care a fost stabilită creanța fiscală care le-a generat.

Referitor la susținerea petentei conform căreia Decizia de impunere nr. X din 07.05.2010 nu i s-a comunicat prin nici unul din mijloacele prevăzute de lege, nu se cunoaște conținutul acesteia și la ce se referă, aceasta nu poate fi reținută în soluționare favorabilă a cauzei întrucât numărul X din 06.05.2010, reprezintă numărul de înregistrare al Deciziei X/05.05.2010 la Activitatea de Inspecție Fiscală, decizie ce a fost luată de cunoștință de către petentă.

Urmare celor prezentate, rezultă de că în mod legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 11.07.2010, au calculat penalități de întârziere în sumă de X lei, aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de X lei, fapt pentru care **se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată pentru această sumă.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, Cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008, coroborate cu prevederile art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, se:

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulată de **SC X SRL** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice, pentru suma de **X lei**, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoare adăugată.

2. Respingerea contestației formulată de **SC X SRL** Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.07.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, privind suma de **X lei**, reprezentând penalități de întârziere, **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,
X