

DECIZIA nr. 314/20.08.2010
privind solutionareacontestatiei formulata de
X" SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de X" SRL, cu sediul in str. x, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, si comunicata societatii la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X" SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina X" SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de x lei, calculate pe perioada x.10.2009 -x.01.2010.

II. Prin contestatia formulata SC X" SRL sustine ca decizia nr. x este nula intrucat se refera la o datorie care in realitate nu exista, iar titlurile executorii sunt prescrise.

Prin documentul prin care s-a individualizat suma de plata nu exista nici o declaratie avand nr. x si nici nr. x.

Titlurile executorii la care s-a facut aplicarea calcului de accesorii este prescris, iar impotriva inceperii executarii silita pornita in baza titlurilor prescrise s-a formulat contestatie la executare in termen legal aceasta aflandu-se pe rolul instantelor de judecata.

Contestatoarea sustine ca spetei îi sunt incidente dispozitiile art. 98 din O.G. nr. 11/1996, aplicandu-se termenul de prescriptie de 5 ani de la data nasterii dreptului de a cere executarea silita, care continua sa curga si dupa abrogarea actului normativ sub imperiul caruia a inceput sa curga, dupa cum se mentioneaza si in pct. 1 al Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 2/2008.

Referitor la debitele accesorii inscrise in Decizia nr. x, contestatara invoca faptul ca si executarea silita a acestora este prescrisa. Intrucat *"principiile efectelor prescriptiei extinctive sunt aplicabile mutatis mutandis, respectiv (i) odata cu dreptul de a cere executarea silita a creantei principale se stinge si dreptul de executare silita a dobanzilor, penalitatilor si a altor accesorii ale creantei principale si (ii) "in cazul in care debitorul este obligat la plati succesive dreptul de a cere executarea silita se stinge pentru fiecare plata in parte"*.

Creantele principale in baza carora a fost emisa Decizia nr. x au fost achitate mai intai prin compensarea unei sume de bani la care AFx era obligata de instanta de judecata, x lei, iar ulterior prin debitarea abuziva a contului societatii, iar pe de alta parte sumele sunt prescrise.

In acest sens, pentru debitele principale reprezentand TVA termenele de prescriptie s-au implinit la data 14.10.2007, respectiv 15.09.2008 si, in consecinta, de la aceste date s-a prescris si dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale accesorii, in conformitate cu prevederile art. 134 alin. 1 din Codul de procedura fiscala.

In sustinerea contestatiei, societatea invoca si ca nu avea obligatia datorarii TVA pentru activitatea de invatamant superior, iar conform art. 3 si art. 6 din Decretul nr. 167/1958 termenul de prescriptie este de 3 ani.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca pentru majorarile de intarziere aferente TVA stabilite de organele fiscale a intervenit efectul prescriptiei extinctive, in conditiile in care, in cursul perioadei de prescriptie initiale, organele fiscale au indeplinit succesiv acte de executare ce au constituit tot atatea cauze de intrerupere a cursului prescriptiei, dupa fiecare intrerupere incepand sa curga un nou termen de prescriptie, iar cursul prescriptiei a fost suspendat urmare suspendarii provizorii a executarii silite dispusa de instanta judecatoreasca pe calea ordonantei prezidentiale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale au stabilit in sarcina SC X" SRL majorari de intarziere in suma de x lei, calculate pentru perioada x.10.2009 -x.01.2010.

Majorarile de intarziere au fost stabilite astfel:

- x lei pentru debitul reprezentand TVA in suma de x lei stabilit prin titlul executoriu - procesul-verbal de control nr. x;
- x lei pentru debitul reprezentand TVA in suma de x lei stabilit prin titlul executoriu - procesul-verbal de control nr. x.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin procesul-verbal de control nr. x incheiat de Garda Financiara x a fost stabilit in sarcina contestatoarei un debit reprezentand TVA in suma de x lei;
- actiunea in contencios administrativ impotriva titlului executoriu reprezentat de procesul-verbal de control nr. x a fost respinsa prin sentinta civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, astfel cum a fost modificata si a ramas irevocabila prin decizia civila nr. x pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr. x);
- prin procesul-verbal de control nr. xincheiat de Garda Financiara X a fost stabilit in sarcina contestatoarei un debit reprezentand TVA in suma de x lei, la care s-au adaugat dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere aferente in suma de x lei;
- actiunea in contencios administrativ impotriva titlului executoriu reprezentat de procesul-verbal de control nr. xa fost respinsa prin sentinta civila nr. xpronuntata de Curtea de Apel xi in dosarul nr. x, ramasa irevocabila prin decizia civila nr. x pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr. x (format vechi).

In ceea ce priveste actiunile de executare a debitelor stabilite prin cele doua titluri executorii intreprinse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x, la dosarul cauzei exista urmatoarele documente:

- titlul executoriu si somatia nr. x pentru debitul in suma de x lei, comunicata prin afisare conform procesului-verbal privind comunicarea somatiei incheiat la data de 05.12.2002;

- titlul executoriu si somatia nr. x pentru debitul in suma de x lei plus accesorii, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 03.05.2004;
- adresele de infiintare a popririi pentru obligatii in suma totala de x lei, inclusiv debitele reprezentand TVA de x lei + x lei, nr. x catre Banca Comerciala XSA (confirmata de primire sub nr. x) si nr. x catre x Bank SA (confirmata de primire sub nr. x/27.09.2004);
- titlul executoriu pentru diferentele de TVA in suma de x lei + x lei si somatia nr. x, comunicate prin publicitate in baza anuntului nr. x/10.09.2009, conform procesului-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/28.09.2009, urmare returnarii trimiterii postale in data de 07.09.2009 pe motiv "destinatar lipsa domiciliu";
- adresele de infiintare a popririi pentru obligatii in suma totala de x lei, inclusiv debitele reprezentand TVA de x lei + x lei = x lei: nr. x catre xSA (comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 16.10.2009) si nr. x14.10.2009 catre x Banc;
- procesul-verbal de sechestrul pentru bunuri imobile nr. x pentru imobilul situat in strx (str. x), nr. xC, sector x, Bucuresti;
- incheierea nr. x prin care Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara Bucuresti sector x a admis inscrierea dreptului de sechestrul in favoarea ANAF asupra imobilului situat in str. x nr. x, proprietatea debitoarei;
- ordinul de plata nr. x.02.2010 prin care debitul in suma de x lei a fost achitat la bugetul de stat din contul debitoarei deschis la x Banc.

In ceea ce priveste cuantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere, din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica de evidenta pe platitor editata la data de 01.04.2010, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura TVA, ci au calculat majorari de intarziere aferente numai asupra sumelor stabilite prin cele doua procese-verbale de control ale Garzii Financiare X si nu declaratii cum eronat sustine contestatara.

Din fisa de evidenta pe platitor rezulta ca din debitul in suma de x lei stabilit prin titlul executoriu - procesul-verbal de control nr. xa fost stinsa prin plati si compensari in datele de 05.01.2005 si 02.02.2006 suma de x lei (x+x) la data emiterii deciziei contestate ramanand un debit neachitat in suma de x lei asupra caruia organele fiscale au stabilit majorari de intarziere aferente in suma de x lei calculate pentru perioada 16.10.2009-20.01.2010 si ca din debitul in suma de x lei a fost stinsa in data de 02.02.2006 suma de x lei, ramanand un debit neachitat in suma de x lei, asupra caruia organele fiscale au stabilit majorari de intarziere aferente in suma de x lei calculate pentru perioada x.10.2009 -x.01.2010

Referitor la contestatiile la executare formulate de debitoarea SC X" SRL, la dosarul cauzei exista urmatoarele documente:

- sentinta civila nr. x, pronuntata in dosarul nr. x, prin care Judecatoria sectorului x a respins contestatia la executare formulata de "x" in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice sector x;

- **sentinta civila nr. x, pronuntata in dosarul nr. x, prin care Judecatoria sectorului x a admis cererea formulata de reclamanta in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice sector x si a dispus suspendarea provizorie a executarii silite a titlurilor executorii pentru suma totala de x lei, pentru care s-au emis adrese de infiintare a popririi din 20.09.2004, pe cale de ordonanta presedintiala, pana la solutionarea cererii de suspendare a executarii silite din dosarul nr. x/2004**;

- sentinta civila nr. x/10.02.2006, pronuntata in dosarul nr. x/2004 (x/2004), prin care Judecatoria sectorului x a declinat competenta de solutionare a contestatiei la executare formulata de contestatoarea "x" in contradictoriu cu Administratia Finantelor

Publice sector x si Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili impotriva adresei de infiintare a popriii din 20.09.2004;

- decizia civila nr. x06.06.2007, pronuntata in dosarul nr. x/2004 (x/2004), prin care Tribunalul Bucuresti a casat sentinta civila nr. x/10.02.2006 si a trimis cauza spre rejudecare la Judecatoria sectorului x;

- **sentinta civila nr. x/19.12.2008**, pronuntata in dosarul nr. x, prin care Judecatoria sectorului x a constatat perimata cererea avand ca obiect contestatia la executare, formulata de contestatoarea "x" in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice sector x, Banca Comerciala x SA, Banca x Bank SA - Sucursala xr, x Bank SA si Directia Generala de Administrare a Marilor x;

- adresa Judecatoriei sectorului x - Biroul de Informare si Relatii Publice nr. x/07.07.2010 din care rezulta ca dosarul nr. x/300/2007 reprezinta, in fapt, dosarul nr. x/2004, format dupa admiterea recursului si casarea cu trimitere spre rejudecare prin decizia civila nr. x/06.06.2007.

Prin contestatia formulata SC X" SRL invoca, in esenta, prescriptia dreptului de a stabili accesorii aferente debitului reprezentand TVA prescrisa.

In drept, potrivit art. 231 "Dispozitii privind termenele" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga".

In ceea ce priveste cauzele de intrerupere si suspendare a termenului de prescriptie care a inceput sa curga sub imperiul legii vechi si se calculeaza potrivit normelor in vigoare la acea data, se retine faptul ca in aplicarea art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emisa Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.754/2008, care la pct.1 precizeaza:

"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga. Intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs".

Aceste dispozitii legale sunt dispozitii cu caracter general si reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii. Conform acestor dispozitii, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand s-a nascut dreptul organului fiscal la actiune, astfel incat cauzele de intrerupere si/sau suspendare pot fi atat cele prevazute de legea veche, cat si cele prevazute de noua lege, pentru termenele care au inceput sa curga sub imperiul legii vechi.

Dispozitiile legale anterior citate sunt aplicabile si in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii in baza principiului de drept **accessorium sequitur principale**m, astfel ca acestea nu mai pot fi stabilite *dupa implinirea termenelor de prescriptie la executare pentru debitele principale, avand in vedere si prevederile art. 1 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, conform carora "odata cu stingerea dreptului la actiune privind un drept principal se stinge si dreptul la actiune privind drepturile accesorii"*.

De asemenea, in ceea ce priveste efectul cauzelor de intrerupere a cursului prescriptiei, art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat prevede in mod expres urmatoarele:

"Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se ivit imprejurarea care a intrerupt-o.

Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie".

In speta fiind vorba de obligatii fiscale principale (TVA) stabilite prin titluri de creanta devenite titluri executorii anterior datei de 1 ianuarie 2004 si aflate in procedura de executare silita, norma legala in vigoare la data la care au inceput sa curga termenele de prescriptie extinctiva este O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificata si completata prin O.G. nr. 53/1997 si O.U.G. nr. 113/1999, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2002:

"Art. 10. - Obligatiile bugetare stabilite de organele competente, *prin documente de verificare sau de constatare, se platesc in termen de cel mult 15 zile de la data semnarii sau a comunicarii documentului de verificare sau de constatare, care constituie si instiintare de plata*".

"Art. 25. - Executarea silita a creantelor bugetare poate fi pornita numai in temeiul unui titlu executoriu emis de organul competent potrivit legii, ori al unui alt in scris caruia legea îi recunoaste caracterul de titlu executoriu.

Titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta bugetara este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent, ori in alt mod prevazut de lege".

"Art. 97. - Termenele de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita privind o creanta bugetara incep la data cand, potrivit legii, se naste acest drept".

"Art. 98. - Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie dupa cum urmeaza:

a) **in termen de 5 ani de la data nasterii dreptului de a cere executarea silita pentru creantele bugetare provenind din impozite, taxe, alte contributii stabilite potrivit legii, precum si din majorarile aferente [...]**".

"Art. 99. - Termenele de prescriptie prevazute la art. 98 se intrerup:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune; [...]

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silite, a unui act de executare silita; [...]**".

"Art. 100. - Termenele de prescriptie prevazute la art. 98 se suspenda:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) **in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii silite este prevazuta de lege ori a fost dispusa de instanta judecatoreasca sau de alt organ competent; [...]**".

Incepand cu anul 2003 devin incidente prevederile O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata:

"Art. 10. - (1) *Pentru diferentele de obligatii bugetare stabilite prin actele de control sau obligatiile bugetare stabilite prin procesul-verbal de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe baza evidentei pe platitori, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:*

a) *daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;*

b) *daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.*

(2) *Actele de control prin care s-au stabilit diferente de obligatii bugetare conform alin. (1) constituie si instiintare de plata de la data semnarii lor de catre debitor ori de la data comunicarii, dupa caz, conform legii*".

"Art. 137. - Termenele de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita privind o creanta bugetara incep la data cand, potrivit legii, se naste acest drept".

"Art. 138. - (1) **Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie in termen de 5 ani de la data incheierii anului financiar in care a luat nastere acest drept**".

"Art. 139. - Termenul de prescriptie prevazut la art. 138 se suspenda:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) in **cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii silite** este prevazuta de lege ori **a fost dispusa de instanta judecatoreasca** sau de alt organ competent; [...]"

"Art. 140. - Termenul de prescriptie prevazut la art. 138 se intrerupe:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune; [...]

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silite, a unui act de executare silita**; [...]"

De la data de 1 ianuarie 2004, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

"Art. 131. - (1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale **se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept**.

"Art. 132. - Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 **se suspenda**:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) in **cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii** este prevazuta de lege ori **a fost dispusa de instanta judecatoreasca** sau de alt organ competent, potrivit legii; [...]"

"Art. 133. - Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 **se intrerupe**:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silite, a unui act de executare silita**; [...]"

Aplicand toate aceste dispozitii legale la speta ce face obiectul contestatiei se retin urmatoarele:

1. *pentru debitul principal (TVA) stabilit prin procesul-verbal de control al Garzii Financiare Xnr. 1416/14.10.2002:*

- termenul de prescriptie a inceput sa curga de la data de 29.10.2002, dupa expirarea termenului de plata de 15 zile, cand titlul de creanta a devenit titlu executoriu si s-a nascut dreptul de a cere executarea silita (29.10.2002) si se implinea pe data de 29.10.2007 (art. 10, art. 25 si art. 97 din O.G. nr. 11/1996);

- in data de 05.12.2002 a fost indeplinit un act de executare silita (somatia nr. x/05.12.2002), care a condus la intreruperea termenului de prescriptie de 5 ani si la curgerea unui nou termen incepand cu data de 05.12.2002 si care se implinea la data de 05.12.2007;

- in datele de 22.09.2004 si 27.09.2004 au fost indeplinite alte acte de executare silita (adresele de infiintare a popririi catre tertii popriti - banci nr. x/20.09.2004 si nr. x/20.09.2004), ceea ce a condus la intreruperea termenului de prescriptie si la curgerea unui nou termen incepand cu data de 01.01.2005 si care se implinea la data de 01.01.2010;

- in data de 05.10.2004, prin sentinta civila nr. x/05.10.2004 Judecatoria sectorului x a dispus, pe cale de ordonanta presedintiala, suspendarea provizorie a executarii silite pentru intreaga suma pentru care s-au emis adresele de infiintare a popririi din data de 20.09.2004, pana la solutionarea cererii de suspendare a executarii silite formulate de debitoare in dosarul nr. x/2004 (x/2004), care a fost solutionata in

data de 19.12.2008 prin sentinta civila nr. x/19.12.2008, asa cum rezulta din adresa Judecatoriei sectorului x - Biroul de Informare si Relatii Publice nr. x/07.07.2010, astfel ca pana la data de 19.12.2008 curgerea termenului de prescriptie a fost suspendata;

- in data de 16.10.2009 a fost indeplinit un nou act de executare silita (adresa de infiintare a popririi nr. x/14.10.2009), ceea ce a condus la intreruperea termenului de prescriptie in curs si la curgerea unui termen de prescriptie de 5 ani incepand cu data de 01.01.2010;

2. pentru debitul principal (TVA) stabilit prin procesul-verbal de control al Garzii Financiare Xnrx/15.09.2003:

- termenul de prescriptie a inceput sa curga de la data de 31 decembrie 2003, cand titlul de creanta a devenit titlu executoriu (5 octombrie 2003) si s-a incheiat exercitiul financiar in care a luat nastere dreptul de a cere executarea silita si se implinea pe data de 31 decembrie 2008 (art. 10, art. 137 si art. 138 din O.G. nr. 61/2002, republicata);

- in datele de 03.05.2004, 22.09.2004 si 27.09.2004 au fost indeplinite acte de executare silita (somatia nr. x/27.04.2004 si adresele de infiintare a popririi catre tertii popriti - banci nr. x/20.09.2004 si nr. x6/20.09.2004), ceea ce a condus la intreruperea termenului de prescriptie si la curgerea unui nou termen incepand cu data de 01.01.2005 si care se implinea la data de 01.01.2010;

- in data de 05.10.2004, prin sentinta civila nr. x/05.10.2004 Judecatoria sectorului x a dispus, pe cale de ordonanta presedintiala, suspendarea provizorie a executarii silite pentru intreaga suma pentru care s-au emis adresele de infiintare a popririi din data de 20.09.2004, pana la solutionarea cererii de suspendare a executarii silite formulate de debitoare in dosarul nr. x/2004 (x/2004), care a fost solutionata in data de 19.12.2008 prin sentinta civila nr. x/19.12.2008, asa cum rezulta din adresa Judecatoriei sectorului x - Biroul de Informare si Relatii Publice nr. x/07.07.2010, astfel ca pana la data de 19.12.2008 curgerea termenului de prescriptie a fost suspendata;

- in data de 16.10.2009 a fost indeplinit un nou act de executare silita (adresa de infiintare a popririi nr. x/14.10.2009), ceea ce a condus la intreruperea termenului de prescriptie in curs si la curgerea unui termen de prescriptie de 5 ani incepand cu data de 01.01.2010.

Prin urmare, se constata ca, in tot cursul perioadei analizate, organele fiscale au indeplinit acte de executare silita prin comunicarea somatiilor catre debitoare si a adreselor de infiintare a popririlor catre tertii popriti care, in conformitate cu dispozitiile legale antecitate, constituie cauze de intrerupere a cursului prescriptiei (actele de executare fiind indeplinite inlauntrul perioadei de prescriptie) si care au condus la curgerea unor noi termene de prescriptie, astfel ca la data de 06.05.2010 (cand contestatoarea sustine ca a primit decizia de calcul a accesoriilor ce face obiectul contestatiei) era in curs noul termen de prescriptie ce a inceput sa curga incepand cu data de 01.01.2010. Mai mult, in perioada 05.10.2004-19.12.2008 (peste 4 ani), cursul prescriptiei a fost oricum suspendat urmare suspendarii provizorii a executarii silite de instanta judecatoreasca competenta pe calea ordonantei prezidentiale.

Ca atare, nefiind prescris dreptul de a cere executarea silita a debitului principal reprezentand TVA de plata stabilita prin procesele-verbale de control al Garzii Financiare Xnr. xsi nr. x/15.09.2003, nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale accesorii aferente acestui debit.

Cum debitul principal nu a fost achitat pana la data emiterii deciziei contestate organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 16.10.2009-20.01.2010, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora:

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**".

"Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta **si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

Rezulta ca sustinerile contestatoarei privind prescrierea dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale accesorii nu au niciun temei, aceasta calculand implinirea termenelor de prescriptie prin ignorarea actelor de executare ce i-au fost comunicate succesiv de-a lungul perioadei si care au constituit tot atatea cauze de intrerupere a cursului prescriptiei si de curgere a unor noi termene de prescriptie, precum si a suspendarii provizorii a executarii silite obtinute de ea insasi de la instanta judecatoreasca pe calea ordonantei prezidentiale si care a avut ca efect suspendarea cursului prescriptiei pe intreaga perioada pentru care a obtinut suspendarea.

De altfel, se retine ca termenul de prescriptie in materie fiscala a fost si este de 5 ani si nu 3 ani, sustinerile contestatoarei fiind vadit contradictorii in aceasta privinta, in conditiile in care art. 22 din Decretul nr. 167/1958 prevede in mod expres ca "impozitele si taxele datorate statului [...] raman supuse dispozitiilor privitoare la prescriptie din legile speciale".

Nici invocarea inexistentei datoriei principale pentru TVA stabilita prin cele doua procese-verbale de control ale Garzii Financiare Xnu are niciun temei, in conditiile in care actiunile in contencios administrativ formulate impotriva acestor acte au fost respinse in mod irevocabil de instantele judecatoresti competente, dobandind autoritate de lucru judecat.

In consecinta, majorarile de intarziere in suma de x lei au fost stabilite de organele fiscale in cadrul termenului de prescriptie, cu respectarea prevederilor legale in materie, contestatia SC X" SRL fiind neintemeiata si urmand a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1, art. 17 si art. 22 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat, art. 10, art. 25, art. 97, art. 98 lit. a) si art. 99 lit. c) din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 10, art. 137 si art. 138 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, pct. 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.754/2008, art. 131 alin. (1) [fost art. 127 alin. (1)], art. 132 lit. b) [fost art. 128 lit. b)], art. 133 lit. c) [fost art. 129 lit. c)], art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (2), art. 216 si art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia SC X" SRL formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru majorari de intarziere aferente TVA in suma de xlei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.