



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR.52 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generala a finanțelor publice a județului ... a fost sesizata de Administrația finanțelor publice ... asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., județul

Contestația a fost formulată impotriva **Deciziei nr. .../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, emisă de Administrația finanțelor publice ..., pentru suma de ... lei, reprezentând majorari de intarziere.

Decizia nr. .../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a fost comunicată direct societății contestatoare, fiind primită, sub semnătură, de catre Andraș Constantin, semnătură pe care a fost aplicată stampila societății, fara a se preciza si data primirii acestei decizii.

Prin contestația depusă si inregistrată la Administrația finanțelor publice ... sub nr. .../...2009, petenta susține ca a primit Decizia nr. .../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale in data de ...2008.

Intrucât, din actele existente in dosarul cauzei, nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației iar organul emitent al actului administrativ fiscal atacat nu face nicio precizare privind indeplinirea condițiilor de procedură, contestația va fi considerată ca fiind depusa in termen, conform pct. 3.9 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt indeplinite dispozițiile art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL ... contestă majorările de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividendele distribuite persoanelor fizice și taxei pe valoarea adăugată, stabilite de organele fiscale prin Decizia nr. .../...2008, astfel:

a) Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe dividende, contestatoarea susține că nu datorează aceste accesorii motivând următoarele:

- societatea nu avea dreptul să declare și să rețină impozitul aferent dividendelor distribuite către o persoană juridică română, întrucât asociații săi sunt persoane fizice;

- societatea a întocmit Declarația rectificativă, înregistrată la Administrația finanțelor publice ... sub nr. .../...2008, respectiv, pentru impozitul pe dividendele distribuite persoanelor fizice, în sumă de ... lei;

- impozitul pe dividendele distribuite persoanelor fizice, în sumă de ... lei, a fost achitat în termenul legal, cu ordinele de plată nr. .../...2008 și .../...2008.

b) Referitor la majorările de întârziere aferente obligațiilor de plată, reprezentând impozit pe profit și taxă pe valoarea adăugată, stabilite prin Deciziile de impunere .../...2007 și respectiv nr. .../...2007, societatea precizează următoarele:

- Curtea de Apel ... a decis suspendarea punerii în executare a creanțelor fiscale din Deciziile de impunere nr. .../...2007 și respectiv nr. .../...2007;

- punerea în executare a acestor decizii atacate, fiind suspendată până la soluționarea definitivă și irevocabilă a litigiului, este nelegală recalcularea și adăugarea lunară de majorări de întârziere la plată, decizia instanței de judecată privind atât obligația de bază cât și accesoriile aferente.

c) Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contestatoarea susține că, nu datorează aceste accesorii, întrucât, impozitul datorat, potrivit declarațiilor depuse la

organul fiscal, a fost virat in termenele legale de plată, asa cum rezultă din ordinele de plată anexate la contestatie.

II. Prin Decizia de calcul accesorii nr. .../...2008, organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice ... au stabilit in sarcina contestatoarei, majorări de intârziere calculate pe perioada 25.03.2008 - 14.11.2008, in sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei, majorări de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- ... lei, majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei, majorări de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugată;
- ... lei, majorări de intarziere aferente impozitului pe veniturilor din salarii.

III. Având in vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin urmatoarele:

Cauza supusă soluționarii este dacă organele fiscale aveau dreptul să emită decizie de calcul accesorii, in condițiile in care instanta a admis cererea de suspendare a executarii titlurilor executorii emise in baza deciziilor de impunere nr. .../...2007 și respectiv nr. .../...2007, pană la solutionarea definitivă a plângerilor formulate impotriva acestora, iar accesoriile contestate sunt aferente debitelor stabilite prin aceste decizii, urmare aplicării ordinii de stingere prevazută in Codul de procedura fiscală.

In fapt, prin Decizia de calcul accesorii nr. .../...2008, organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice ... au stabilit in sarcina contestatoarei majorări de intârziere, calculate pe perioada 25.03.2008 - 14.11.2008, in sumă totală de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividendele distribuite persoanelor fizice și taxei pe valoarea adaugată.

Societatea a contestat anterior prezentei, obligațiile de plată stabilite prin **Deciziile de impunere nr. .../...2007 și respectiv nr. .../...2007**, constând in: impozit pe profit si taxă pe valoarea adaugată precum si majorările de intarziere aferente.

Prin Decizia nr. .../...2008, Directia generală de solutionare a contestațiilor din A.N.A.F. a respins contestatia formulată de **SC X SRL ...** impotriva **Deciziilor de impunere nr. .../...2007** și respectiv **nr. .../...2007**.

Prin **Sentința nr. .../.../.../2008**, pronunțată în ... 2008, Curtea de Apel ... dispune "suspendarea punerii în executare a creanțelor fiscale cuprinse în **Deciziile de impunere nr. .../...2007** și **nr. .../...2007** până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei."

În conformitate cu prevederile art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar fiscale, începând cu data de 01.01.2008, plata obligațiilor fiscale prevăzute prin Ordinul nr. 1294/2007 al președintelui A.N.A.F. privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale se efectuează în contul unic, pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat.

Organele fiscale au stins, din plățile efectuate de societate pentru obligații curente aferente anului 2008, obligații restante cu scadența până la 01.01.2008, astfel că aceste obligații s-au stins cu întârziere din plățile efectuate ulterior, generând accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii contestată, având în vedere prevederile art. 115 alin. (1) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar fiscale.

Astfel, în baza **Deciziilor de impunere nr. .../...2007** și **nr. .../...2007**, în fișa pe plătitor a societății s-au înregistrat obligații de plată constând în impozit pe profit și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei, astfel:

- în data de 20.06.2007, în baza **Deciziei de impunere nr. .../...2007**, impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;

- în data de 20.08.2007, în baza **Deciziei de impunere nr. .../...2007**, impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

După cum rezultă din fișa pe plătitor a societății, parte din debitul înregistrat pe baza deciziilor de impunere menționate mai sus, a fost stins astfel:

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, în contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2008;

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2008;

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2008;

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice, impozit declarat de societate cu scadența la data de 25.07.2008;

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice, impozit declarat de societate cu scadența la data de 25.07.2008;

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii iunie 2008;

- cu suma de ... lei, suma achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2008;

- cu suma de ... lei, sumă achitată de societate, in contul unic, cu ordinul de plată nr. .../...2008, cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii septembrie 2008.

Prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației, organele fiscale ale Administrației finanțelor publice ..., precizează următoarele:

- urmare sentinței Curtii de Apel ... nr. .../.../.../2008 s-a procedat la transferarea obligațiilor fiscale in cauză in subsistemul creanțelor scoase de la executare;

- odată cu emiterea Deciziei de calcul accesorii nr. .../...2008 s-au constatat erori materiale datorate neoperării in sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale a confirmării comunicării somației nr. .../...2007, plățile efectuate de debitor au stins in mod eronat obligații fiscale ulterioare celor cuprinse in somația menționată mai sus.

In drept, in spetă sunt incidente prevederile art. 14 din Legea nr. 262/2007 pentru modificarea si completarea Legii contenciosului

administrativ nr. 554/2004, care precizează că: **“Hotărârea prin care se pronunța suspendarea este executorie de drept [...]”**

În conformitate cu art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală **„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”**

Fața de cele arătate mai sus, rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să solicite plata majorărilor de întârziere pe perioada cât plata debitului principal, care le generează este suspendată.

În speță, se reține că majorările de întârziere au ca bază debitele stabilite prin **Deciziile de impunere nr. .../...2007 și nr. .../...2007**, titluri de creanță suspendate prin **Sentinta nr. .../.../.../2008**, pronunțată de Curtea de Apel ... în data de ... 2008, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

Se reține că societatea a efectuat lunar plăți în contul unic al bugetului de stat, dar organele fiscale au efectuat stingerile conform dispozițiilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“ Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică

prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(3) Pentru debitorii care se află sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, ordinea de stingere este următoarea:

a) obligații fiscale cu termene de plată după data confirmării planului de reorganizare, în ordinea vechimii;

b) sume datorate în contul ratelor din programele de plăți a obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat, precum și obligațiile accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;

c) obligații fiscale datorate și neachitate cu termene de plată între data deschiderii procedurii insolvenței, până la data confirmării planului de reorganizare, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, altele decât cele prevăzute la lit. b).

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriei prevăzută la alin. (1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.

(5) Pentru creanțele fiscale administrate de autoritățile administrației publice locale, orice plată făcută după comunicarea somației în cadrul executării silite va stinge mai întâi obligațiile fiscale cuprinse în titlul executoriu.”

Astfel, plăți efectuate de societate în contul obligațiilor curente au fost considerate de organele fiscale ca stingând obligații de plată înscrise în **Deciziile de impunere nr. .../...2007 și nr. .../...2007.**

Consecința stingerilor efectuate de organele fiscale a fost calculul accesoriilor asupra obligațiilor curente rămase neachitate, care a generat titlul de creanță accesoriu contestat de societate.

Se reține, de asemenea, că efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, în condițiile suspendării executării, emiterea de decizii de calcul accesorii având ca bază debitele suspendate la executare, este eronată, întrucât acestea nu pot fi încasate pe perioada cât dăinuie efectul suspendării.

Se reține că societatea datorează majorări de întârziere pentru neachitarea în termen a debitelor, dar accesoriile urmează a fi stabilite prin decizii de calcul accesorii numai după încetarea suspendării executării actului administrativ care le-a generat.

Faptul că instanța a suspendat provizoriu executarea silită, nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de inspecție fiscală sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca în baza respectivei sentințe nu se poate începe executarea silită până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei, iar, pe cale de consecință, emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă, are același rezultat, și anume nu pot fi executate.

Având în vedere documentele anexate, actele normative incidente cauzei și cele reținute mai sus, urmează a se desființa decizia de calcul accesorii pentru suma de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividendele distribuite persoanelor fizice și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale, în funcție de soluția ce urmează să o pronunțe instanța, să emită o nouă decizie de calcul accesorii, după încetarea efectului suspensiv la plata debitelor care generează aceste accesorii.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de calcul accesorii nr. .../...2008 emisă de Administrația finanțelor publice ... pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... **lei**, majorări de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- ... **lei**, majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... **lei**, majorări de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugată;
- ... **lei**, majorări de intarziere aferente impozitului pe veniturilor din salarii, urmând ca organele fiscale să emită decizie de calcul accesorii la incetarea efectului suspensiv la plata debitelor care le-au generat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

...