



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Braov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA Nr.243

din ..2009

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov privind solutionarea contestatiei depuse de catre X , domiciliata in Brasov ,.... judetul Brasov, inregistrata la noi sub nr..../04.05.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile la plata accesorii nr. .../08.04.2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere în suma totala de lei aferente debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare stabilit prin Decizia de imputare nr./28.01.2008.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile la plata accesorii nr. .../08.04.2009, respectiv 08.04.2009, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 27.04.2009, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P.Brasov este competenta sa se pronunte asupra contestatiei .

I Petenta X contesta Decizia de impunere privind obligatiile la plata accesorii nr./08.04.2009 în suma totala de lei , reprezentand majorari de intarziere aferente debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare , precizand urmatoarele:

Prin Decizia nr..../20.01.2009 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie -Sectia de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr./2/2008 s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr./28.01.2008 emisa in baza Ordinului MIRA nr. S/II/5076 din 15.11.2007, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei de fond avand ca obiect anularea acestor acte administrative.

Petenta mentioneaza ca Decizia de impunere nr./28.01.2008 face obiectul dosarului de executare nr./17.03.2008.

Petenta sustine ca stadiul procesual la Inalta Curte de Casatie si Justitie este in desfasurare privind judecarea recursului avand ca obiect anularea actului administrativ contestat si pe cale de consecinta , suspendarea produce efecte in

continuare intrucat nu s-a ajuns la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei pe fond.

Totodata , petenta considera ca , daca executarea creantei este suspendata , nu se pot solicita majorari de intarziere conform principiului ca accesoriul urmeaza soarta principalului,concluzie care reiese clar din coroborarea art. 21 alin .2,lit b . cu art. 119 alin 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , conform carora majoraile de intarziere sunt creante fiscale accesorii si dat fiind caracterul lor accesoriu atunci cand executarea creantei principale este suspendata nu se pot fi calculate in continuare

In sustinerea contestatiei petenta invoca prevederile art. 148 alin 2 lit a din OG 92/2003 care precizeaza ca " Executarea silita se suspenda cand suspendarea a fost dispusa de instanta in conditiile legii" , precum si prevederile art. 14 alin 7 din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ , respectiv : " Suspendarea executarii actului administrativ are ca efect incetarea oricarei forme de executare , pana la expirarea duratei suspendarii"

Referitor la aspectele semnalate , petenta considera ca in mod nelegal si abuziv s-au calculat majorai de intarziere , aspect care incalca dispozitiile legale.

Petenta solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile la plata accesorii nr./08.04.2009 pentru motivele de nelegalitate mai sus enuntate.

II. Pentru neachitarea la termen a debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./08.04.2009, s-au stabilit ,in baza prevederilor art. 88 lit c) si art. 119 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare ,majorari de intarziere in cuantum total de lei , calculate la un debit de lei reprezentand cheltuieli de scolarizare , pe o perioada de 12 zile din 31.12.2008-12.01.2009 si la un debit de lei reprezentand cheltuieli de scolarizare, pentru o perioada de 87 zile din 12.01.2009-08.04.2009 .

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa emita decizii de calcul accesorii in conditiile in care instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ prin care a fost stabilit debitul principal.

In fapt, organul fiscal competent din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a luat in evidenta debitul reprezentand recuperarea cheltuielilor de scolarizare stabilit prin Decizia de imputare nr. .../28.01.2008 emisa pe numele X , cu termen de plata in data de 17.03.2008, in valoare de lei.

Organul fiscal din cadrul AFP BARASOV a emis somatia nr./17.03.2008 apoi cu adresa nr./15.05.2008 s-a facut poprire asupra disponibilitatilor banesti ale petentei X , iar prin retineri lunare a ramas un debit restant in suma de ... lei.

Prin Decizia nr./20.01.2009 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie -Sectia de contencios administrativ si fiscal, in dosarul nr./2/2008 s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr./28.01.2008 emisa in baza Ordinului MIRA nr. S/II/5076 din 15.11.2007, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei de fond avand ca obiect anulara acestor acte administrative.

In urma primirii deciziei nr./20.01.2009 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul/2/2008 care a fost comunicata de petenta AFP Brasov prin adresa nr./03.02.2009 , prin care s-a dispus suspendarea executarii deciziei de imputare nr./28.01.2008, Administratia Finantelor Publice a suspendat poprirea prin adresa nr./05.02.2009

Totodata ,pentru neachitarea la termen a debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare stabilite prin Decizia de impunere nr./28.01.2008, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../08.04.2009, s-au stabilit ,in baza prevederilor art. 88 lit c) si art. 119 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare ,majorari de intarziere in quantum total de lei , calculate la un debit de lei reprezentand cheltuieli de scolarizare , pe o perioada de 12 zile din 31.12.2008-12.01.2009 si la un debit de lei reprezentand cheltuieli de scolarizare, pentru o perioada de 87 zile din 12.01.2009-08.04.2009

In drept art. 119 alin 1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , prevede:

"ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

In speta sunt incidente si prevederile art. 14 alin 4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 potrivit caruia:

"(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept."

Din interpretarea textelor legale, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata majorarilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata.

Din documentele existente la dosar se retine ca accesoriile calculate au ca baza de calcul debitul a carui executare a fost suspendata prin Decizia/20.01.2009 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie - sectia contencios administrativ si fiscal , pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei de fond avand ca obiect anulara Deciziei de imputare nr. din 28.01.2008 emisa in baza ordinului MIRA nr. S/II/.../15.11.2007 .

Efectul executarii unui act administrativ il constituie recuperarea debitului stabilit prin acesta.

In conditiile suspendarii executarii deciziei de imputare , prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila , emiterea de decizii de calcul accesorii avand ca baza debite suspendate la executare este eronata in conditiile in care acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

Pentru debitul stabilit prin Decizia de imputare nr./28.01.2008 petenta datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a acestuia , dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate petentei numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ care le-a generat.

Faptul ca instanta a suspendat executarea deciziei de imputare , nu inseamna ca a exonerat persoana de plata debitului , ci a dispus ca in baza Deciziei de imputare nr./28.01.2008 nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea instantei pe fond asupra anularii acesteia, iar emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa , are acelasi rezultat si anume : nu pot fi executate.

Avand in vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei si cele retinute in continutul deciziei , urmeaza a se anula Decizia de impunere privind obligatiile la plata accesorii nr...../08.04.2009 pentru suma de lei , urmand ca organele fiscale, in functie de solutia pe care urmeaza sa o pronunte instanta , sa emita decizii de calcul accesorii , dupa incetarea efectului suspensiv la plata a debitului care genereaza aceste accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

Anularea Deciziei de impunere privind obligatiile la plata accesorii nr./08.04.2009 pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului stabilit prin Decizia de imputare nr./28.01.2008 , urmand ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov sa emita decizia de calcul accesorii la incetarea efectului suspensiv la plata a debitului care le-a generat accesorii calculate conform prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.