



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. 47

din data de 19.05.2008

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. S.R.L.**
din localitatea Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr./28.03.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr./27.03.2008 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./28.03.2008, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L. din localitatea Suceava,

Contestația a fost depusă prin Cabinet de Avocatură „.....” în baza împuternicirii avocațiale din data de 17.03.2008, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că S.C.S.R.L. Suceava a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat

S.C.S.R.L. din localitatea Suceava contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./11.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea 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 au fost întrunite condițiile prevăzute în art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L. Suceava contestă măsurile stabilite prin Decizia privind obligațiile fiscale accesorii nr./11.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă delei, reprezentând majorări aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă delei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei.

Petenta susține că accesoriile stabilite prin decizia nr./11.02.2008 nu au nici un temei legal, pe motiv că din documentele anexate la contestație, respectiv ordinele de plată, rezultă că debitele pentru care au fost calculate accesoriile cuprinse în decizia nr. din 11.02.2008 au fost achitate integral.

De asemenea, petenta susține că sumele stabilite prin decizia nr./10.04.2003 și prin decizia de impunere nr./05.07.2007, derivă din procesul verbal nr./08.04.2003 întocmit de către Garda Financiară, prin care s-a stabilit suma totală de plată delei și împotriva căruia societatea a depus contestație, soluționată prin decizia nr./27.05.2003 a D.G.F.P. Suceava, prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Contestatoarea precizează că, având în vedere procesul verbal nr./08.04.2008, Garda Financiară a formulat plângere penală pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală privind suma delei (....lei TVA +lei impozit pe venitul microîntreprinderilor), iar la data de 21.10.2004 D.G.F.P. Suceava a formulat plângere penală pentru săvârșire infracțiunii de evaziune fiscală prevăzute la art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994, privind suma delei, reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor.

Societatea precizează că, în urma probatoriului administrat în timpul urmăririi penale, s-a stabilit cu certitudine că nu este îndeplinit elementul material al infracțiunii de evaziune fiscală neputându-se reține sustragerea învinutului de la plata obligațiilor datorate bugetului de stat, prin neînregistrarea veniturilor realizate în perioada ianuarie 2002 – martie 2003, stabilindu-se astfel că societatea nu datorează suma delei.

Totodată, petenta precizează că, prin Ordonanța nr./P/2003 din 28.02.2006 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava, s-a reținut că societatea nu a plătit suma delei, reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor, sumă care în prezent este achitată și care a făcut obiectul dosarului nr./2006 al Judecătoriei Suceava, contestația fiind admisă prin sentința civilă nr./2006 rămasă definitivă și irevocabilă prin decizia civilă nr./2006 a Tribunalului Suceava, astfel încât este dată și autoritatea de lucru judecat.

Pentru motivele prezentate mai sus, petenta solicită anularea măsurilor dispuse prin decizia nr./11.02.2008, ca fiind nelegale și netemeinice.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./11.02.2008, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a

stabilit că S.C.S.R.L. Suceava datorează bugetului de stat obligații fiscale accesorii în sumă totală delei.

Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./11.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-au stabilit următoarele:

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./25.04.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă delei, individualizată prin procesul verbal nr. GF...../10.04.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./24.07.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./24.10.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./23.01.2004;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin procesul verbal nr. GF...../10.04.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin declarația nr./23.05.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin declarația nr./24.06.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./24.07.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./25.08.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr./24.10.2003;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin declarația nr./05.07.2007.

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

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentând obligații fiscale accesorii, stabilite de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume, în condițiile în care sumele achitate de petentă au fost folosite pentru stingerea unor obligații fiscale anterioare organele fiscale respectând ordinea stingerii datoriilor.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. din 11.02.2008, organele fiscale au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală delei, reprezentândlei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor șilei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite ca urmare a faptului că societatea nu a achitat unele debite mai vechi, stabilite prin procesul verbal emis de Garda Financiară nr./10.04.2003, motiv pentru care organul fiscal a procedat la stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii lor, conform art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **Art. 119 și 120** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

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.”

ART. 120

„Majorări de întârzier

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

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Referitor la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 22** din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabile în anul 2003, unde se precizează:

ART. 22

„(1) Plata obligațiilor bugetare se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție sau alte venituri bugetare, inclusiv dobânzi și penalități de orice fel, în următoarea ordine:

- a) obligații bugetare cu termene de plată în anul curent;**
- b) obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;**
- c) dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități aferente obligațiilor bugetare prevăzute la lit. b);**
- d) obligații bugetare cu termene de plată viitoare.**

(2) În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor bugetare, conform prevederilor alin. (1), creditorul bugetar va proceda la stingerea obligațiilor bugetare pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezenta ordonanță, și va înștiința despre aceasta debitorul în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, orice contribuabil datorează majorări de întârziere de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că plata obligațiilor bugetare se efectuează distinct pe fiecare impozit, taxă sau contribuție, respectându-se următoarea ordine: în primul rând se sting obligațiile bugetare cu termene de plată în anul curent, apoi obligațiile bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, după care se sting dobânzile și penalitățile de întârziere și apoi obligațiile bugetare cu termene de plată viitoare.

Conform acestor prevederi legale în situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor bugetare, conform prevederilor legale, creditorul bugetar va proceda la stingerea obligațiilor bugetare pe care le administrează, în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus.

- pentru anul 2007 sunt aplicabile prevederile **art. 111** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 01.01.2007:

ART. 111

„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 aceluia tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, 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 eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinște 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. 166 în mod corespunzător;

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

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) 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.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, în cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, pentru obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, vechime care se stabilește în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale, în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii și în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, prin procesul verbal nr./10.04.2003, emis de către Garda Financiară Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei debite suplimentare de natura impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și de natura taxei pe valoarea adăugată, pe care societatea nu le-a achitat la termen.

Prin declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat existente la dosarul cauzei, petenta a declarat următoarele: declarația nr./25.04.2003 –

impozit pe venit microîntreprindere în sumă delei, declarația nr./24.07.2003 - impozit pe venit microîntreprindere în sumă de lei, declarația nr./24.10.2003 - impozit pe venit microîntreprindere în sumă de lei și declarația nr./23.01.2004 - impozit pe venit microîntreprindere în sumă de lei. Conform ordinelor de plată și extrasului de cont anexate în copie la dosarul cauzei, societatea a achitat suma delei, reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a utilizat sumele achitate de petentă pentru stingerea obligațiilor fiscale de natura impozitului pe venit stabilite prin procesul verbal nr./10.04.2003 încheiat de Garda Financiară, suma nefiind suficientă pentru a acoperi toate debitele datorate de societate. Astfel, prin procesul verbal nr./2003 s-a stabilit un impozit pe venit microîntreprindere în sumă delei, din care a rămas neachitată suma delei pentru care organul fiscal a calculat majorări de întârziere. De asemenea, au rămas neachitate debitele de natura impozitului pe venitul microîntreprinderilor stabilit prin declarațiile menționate mai sus, pentru care organul fiscal a calculat de asemenea majorări de întârziere.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la stingerea obligațiilor fiscale de natura impozitului pe venitul microîntreprinderilor în ordinea prevăzută de legislația în vigoare.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că la data întocmirii procesului verbal emis de către Garda Financiară nr./10.04.2003, petenta înregistra TVA de rambursat, organele fiscale procedând la compensarea sumei de rambursat cu suma stabilită de plată prin procesul verbal menționat, rămânând neacoperită TVA de plată în sumă delei, pentru care organele fiscale au calculat majorări de întârziere.

Referitor la compensare, sunt aplicabile prevederile art. 25, 26 și 27 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabile în anul 2003, unde se precizează:

ART. 25

„Prin compensare se sting creanțele bugetare cu creanțele debitorului, reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, prevăzute la [art. 3](#), până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și cea de debitor al aceluiași buget.”

ART. 26

„(1) Compensarea obligațiilor bugetare datorate de debitor cu creanțele acestuia se face de autoritatea competentă, la cererea debitorului, în termen de 30 de zile sau din oficiu.

(2) Compensarea se va efectua cu obligații bugetare datorate aceluiași creditor bugetar, indiferent de natura lor.

(3) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (1), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”

ART. 27

„Compensarea se efectuează după cum urmează:

- a) cu obligații bugetare cu termene de plată în anul curent;**
- b) cu obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;**
- c) cu dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități aferente obligațiilor bugetare prevăzute la lit. b);**
- d) cu obligații bugetare cu termene de plată viitoare, numai la cererea plătitorului.”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că prin compensare se sting creanțele bugetare cu creanțele debitorului, reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume și se efectuează de către autoritatea competentă la cererea debitorului sau din oficiu.

Conform acestor prevederi legale, compensarea se efectuează cu obligații bugetare datorate aceluiași creditor bugetar, indiferent de natura lor, într-o anumită ordine, compensându-se în primul rând obligațiile bugetare cu termenul de plată în anul curent.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a compensat taxa pe valoarea adăugată de rambursat cu taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de Garda Financiară Suceava prin procesul verbal nr./10.04.2003, care nu a fost acoperită integral, pentru diferență calculându-se majorări de întârziere conform prevederilor legale. De asemenea, au fost calculate majorări de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată de plată cuprinsă în deconturile de TVA înregistrate la organul fiscal cu nr./23.05.2003, nr./24.06.2003, nr./24.07.2003, nr./25.08.2003 și nr./24.10.2003, suma reprezentând TVA de rambursat fiind mai mică decât TVA de plată stabilită în sarcina societății.

Pentru considerentele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale menționate rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la compensarea taxei pe valoarea adăugată de rambursat cu taxa pe valoarea adăugată de plată, în ordinea prevăzută de legislația în vigoare și la calcularea de majorări de întârziere pentru suma neacoperită în urma compensării și neachitată de petentă.

Referitor la susținerea petentei că nu datorează accesorii pentru debitele de natura impozitului pe venitul microîntreprinderilor și a taxei pe valoarea adăugată cuprinse în declarațiile nr./25.04.2003, nr./24.07.2003, nr./24.10.2003, nr./23.01.2004, nr./23.05.2003, nr./24.06.2003, nr./24.07.2003, nr./25.08.2003 și nr./24.10.2003, deoarece au fost achitate integral, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, pe motiv că sumele achitate au fost utilizate pentru stingerea unor obligații fiscale anterioare, neachitate de petentă, stingerea obligațiilor fiscale și compensarea sumelor de rambursat cu cele de plată fiind efectuate cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Petenta susține, în mod eronat, că decizia de impunere nr./05.07.2007 derivă din Procesul verbal nr./10.04.2003 încheiat de Garda Financiară, deoarece decizia menționată, existentă în copie la dosarul cauzei, a fost emisă de către Activitatea de inspecție fiscală Suceava, la data de 29.06.2007, neavând nici o legătură cu procesul verbal nr./10.04.2003 încheiat de Garda Financiară Suceava și nu a fost contestată în termenul legal de 30 zile.

Având în vedere că petenta nu achitat obligațiile fiscale stabilite prin decizia nr./29.06.2007, rezultă că măsura organelor fiscale de a calcula obligații fiscale accesorii aferente, este legală.

Referitor la susținerea petentei că instanța a stabilit în mod indubitabil că nu datorează suma delei, stabilită prin procesul verbal nr./2003 încheiat de către Garda Financiară Suceava, contestația fiind admisă prin sentința civilă nr./2006 rămasă definitivă și irevocabilă prin decizia civilă nr./2006 a Tribunalului Suceava, fiind dată și autoritatea de lucru judecat, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Prin sentința nr. din 25.07.2003 pronunțată de Tribunalul Suceava s-a dispus suspendarea executării procesului verbal nr. din 08.04.2003 încheiat de Garda Financiară Suceava până la soluționarea cererii privind Decizia nr./2003, emisă de D.G.F.P. Suceava.

Suspendarea executării silită dispusă prin sentința nr. din 25.07.2003 a produs efecte juridice până la soluționarea cererii în contencios administrativ, procedura de executare silită împotriva societății debitoare fiind reluată în mod corect.

Contestația formulată de S.C.S.R.L. Suceava împotriva deciziei nr./2003 a fost soluționată prin sentința nr./20.11.2003, prin care Tribunalul Suceava a admis acțiunea și a dispus desființarea deciziei nr./2003, prin care a fost suspendată soluționarea contestației, cu trimiterea cauzei spre soluționare pe cale administrativă la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava.

Prin urmare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a **reluat procedura de soluționare și a emis decizia nr./11.07.2005**, înainte de soluționarea laturii penale, prin care s-a respins contestația formulată de S.C.S.R.L. Suceava împotriva procesului verbal din data de 08.04.2003 încheiat de către Garda Financiară Suceava, decizia nefiind atacată în instanță de către petentă, în termenul prevăzut de lege.

Numitul, în calitate de administrator al S.C.S.R.L. **a fost scos de sub urmărire penală prin Ordonanța din 28.02.2006** emisă de Parchetul de pe lângă judecătoria Suceava.

Prin sentința civilă nr. din 29.06.2006, pronunțată de Judecătoria Suceava, irevocabilă prin **decizia nr. din 29.09.2006** a Tribunalului Suceava, la care face referire petenta, instanța a admis contestația la executare.

În speță sunt aplicabile prevederile:
- art. 210 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

ART. 210

„Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) In soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.”

- și ale pct. 6,3 din Ordinul nr. 519 /2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„6.3. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii.”

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, conform cărora decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și faptul că decizia nr./11.07.2005 a fost emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava înaintea deciziei civile nr./2006 a Tribunalului Suceava, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației autoritatea de lucru judecat invocată de petentă.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere documentele existente la dosarul cauzei precum și susținerile părților, rezultă că în sarcina petentei au fost stabilite debite prin procesul verbal nr. din 10.04.2003 întocmit de Garda Financiară precum și prin decizia nr. din 29.06.2007 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, debite pe care petenta nu le-a achitat, motiv pentru care organul fiscal a procedat la stingerea debitelor în ordinea prevăzută de lege.

Deoarece sumele achitate de petentă precum și cele de recuperat au fost mai mici decât debitele datorate, pentru diferențele rămase neacoperite organul fiscal a calculat majorări de întârziere conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că, în mod legal organele fiscale au calculat majorările de întârziere în sumă totală delei, motiv pentru care urmează a **se respinge contestația** formulată de S.C.S.R.L. Suceava **privind suma delei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 22, 25, 26 și 27 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 111 și 210 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 6.3 din Ordinul nr. 519 /2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- **respingerea contestației formulate de S.C.S.R.L. Suceava**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./11.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-..... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;

-..... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
ca neîntemeiată.

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

1. ACCESORII – accesorii aferente unor debite neachitate la scadență

- Art. 111, 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

- art. 22 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare