



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 118 din 20.06.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de SC SA cu sediul in ... str., nr., judetul Teleorman, cerere înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./.....2013.

Prin cererea nr./.....2013, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./.....2013, SC SA cu sediul in, str., nr., judetul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2013.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2012 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv AFP Contribuabili Mijlocii, solicitandu-i prin Adresa nr./.....2013, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

În cuprinsul contestației la punctul II petenta face referire la Decizia de accesorii nr./.....2013. Organul de soluționare constată că acest număr se află înscris pe pagina nr. 1 a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2013 - decizia contestată. Astfel Decizia nr./.....2012 nu poate fi reținută de organul de soluționare ca un alt titlu de creanță, care ar genera pronunțarea unei alte soluții, diferită față de care se va pronunța în cazul Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii/.....2013.

Reprezentanții AFP au dat curs acestei solicitări, prin Referatul motivat nr./.....2013, careia i-au anexat documentele ce constituie dosarul cauzei.

Obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei, prezentată de petenta în următoarea structură:

Documentul care individualizat de plata	prin s-a suma	Categoria de suma	Perioada	Suma debit (Ron)	Zile/luni	Cota %	Suma accesoriu (Ron)
Decizia ..../.....2012	nr.	DOBANDA	.....2012- .....2013	.....	.....	0,04	.....

Declaratia 100 nr. ..../.....2012	PENALITATE	.....2012- .....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2012	DOBANDA	.....2012- .....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013	DOBANDA	.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013	PENALITATE	.....-.....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013	DOBANDA	.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013	DOBANDA	.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Decizia ..../.....2012	DOBANDA	.....2012- .....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	PENALITATE	.....2012- .....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	PENALITATE	.....2012- .....2013	.....	.....	15	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	PENALITATE	.....2012- .....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	DOBANDA	.....2012- .....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	DOBANDA	.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	DOBANDA	.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012	DOBANDA	.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
TOTAL						.....

Suma prezentata si contestata de petenta in cuantum de lei, a fost preluata de contestatoare din Anexa la Decizia **referitoare la obligatiile de plata accesorii**/.....2013 potrivit careia - in sintetic - debitele anterior pecizate au fost structurate astfel:

- accesorii impozit pe profit - lei,
- accesorii aferente de la varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate - lei,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoarea adaugata - lei.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât si celelalte condiții procedurale reglementate de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 205, art. 206 si art. 209, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SA cu sediul in a contestat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2013 pentru următoarele considerente:

S-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale de natura dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de lei aferente perioadei – 1.03.2013 astfel:

Documentul prin care individualizat suma de plata	prin s-a suma	Categoria de suma	de	Perioada	Suma debit (Ron)	Zile/luni	Cota %	Suma accesoriu (Ron)
Decizia nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....2012- .....2013	.....	.....	0,04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2012		PENALITATE		.....2012- .....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....2012- .....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013		DOBANDA		.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013		PENALITATE		.....-.....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013		DOBANDA		.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 100 nr. ..../.....2013		DOBANDA		.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Decizia nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....2012- .....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		PENALITATE		.....2012- .....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		PENALITATE		.....2012- .....2013	.....	.....	15	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		PENALITATE		.....2012- .....2013	.....	.....	5	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....2012- .....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
Declaratia 300 nr. ..../.....2012		DOBANDA		.....-.....2013	.....	.....	0.04	.....
TOTAL							

Cu solicitarea de a reexamina actul administrativ atacat, tinand cont de motivele de fapt si temeiul de drept, in vederea anularii acestuia cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor fiscale de natura dobanzilor si penalitatilor in suma totala de lei, aferente fiecarui debit contestat expres.

Pentru a decide in senul celor solicitate, precizam ca motivele contestatiei vor fi prezentate in principal reportat la Decizia nr./.....2012 si in secundar la celelalte titluri de creanta mentionate in actul administrativatacat pe care intelegem sa le contestatm, respectiv Declaratiile 100 depuse in2012,2013,2013 si2013, precum si Declaratia 300/...../.....2012.

Asa cum se va demonstra in cele ce urmeaza, imputatia inainte de data de2013 a sumelor stabilite suplimentar prin Decizia nr./2012, precum si ignorarea suspendarii pe cale judiciara a efectelor acesteia incepand cu data de2013, au condus la calcularea unor accesorii nedatorate.

Societatea noastra a fost supusa unui control fiscal, finalizat prin comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscal a nr.F-TR/.....2012 (in cele ce urmeaza Decizia/2012- Anexa 3), intocmita in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC/.....2012, act administrativ comunicat in data de2012 (data postei - Anexa 4), cu adresa de inaintare nr./.....2012, prin care s-au stabilit in sarcina subscrisei obligatii fiscale totale in suma de lei.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscal a nr.F - TR/.....2012, a fost contestata pe calea administrativa de atac, fiind depusa la institutia emitenta sub nr./.....2012 si nesolutionata pana la data prezentei, dupa aproape 5 luni, desi termenul legal de solutionare este de 45 de zile.

Termenul de plata al obligatiilor de plata suplimentar stabilite in cadrul inspectiei fiscale, sunt cele reglementate expres de art. 111 din C.pr.fisc, astfel cum se mentioneaza si in Decizia nr./2012:

"Art. 111 Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, 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 I ta 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 pan a la data de 20 a lunii urmatoare(..)"

La data de2013 le-au fost comunicate prin posta, Somatia nr./...../...../2012 si Titlul executoriu nr. (pe care il redau in cele ce urmeaza), ambele emise la data de2012, in care se indica drept titluri de creanta pentru care a expirat termenul de plata, declaratiile depuse de subscrisa, pentru obligatiile aferente lunii noiembrie 2012 :

Declaratia 100, depusa sub nr. din2012 (Anexa 5), pentru suma de lei din totalul declarat lei.

Declaratia 300, depusa sub nr. din2012 (Anexa 6), pentru intreaga suma declarata de lei:

Deoarece nu au inteles motivul pentru care s-a inceput executarea pentru sumele in cauza, in conditiile in care au achitat integral obligatiile catre bugetul de stat declarate prin Declaratia 100 (incluzand si suma reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap) iar pentru TVA declarata prin Declaratia 300, beneficiam de compensare cu suma negativa inregistrata in decontul lunii precedente, s-au adresat telefonic DGFCMT, care le-a comunicat urmatoarele:

S-a procedat la *compensarea din ojiciu a soldului negativ al TVA* cu obligatiile suplimentar stabilite de aceeasi natura prin Decizia de impunere F-TR/.....2012 comunicata la data de2012, motivand ca "*obligatia era scadenta de la data comunicarii deciziei de impunere*";

Cu sumele declarate reprezentand impozit pe salarii si varsaminte pentru persoane cu handicap si achitate de subscrisa cu OP/.....2012 (Anexa 7), s-au stins obligatiile suplimentar stabilite de natura impozitului pe profit prin Decizia de impunere F-TR/.....2012, comunicata la data de2012, motivand ca "*obligatia era scadenta de la data comunicarii deciziei de impunere*";

Urmare acestor compensari/redistribuirii din oficiu, obligatiile declarate de subscrisa cu termen de plata2012, au ramas neachitate.

Fata de caracterul nelegal al operarii unor compensari/redistribuirii de sume, in contul unor creante pentru care nu expirase termenul de plata, cu adresa nr./.....2013 (Anexa 8) am solicitat lamuriri in scris DGFCMT, precum si indicarea temeiului legal incident, la care s-a primit raspuns in data de2013, cu adresa nr./.....2013 data, semnata de doamna - sef AFP din data de (Anexa 9), din care citam:

"Urmare adresei dvs. nr./.....2013 inregistrata La DGFP TeLeorman sub nr/.....2013 va comunicam ca stingerea partiala a obligatiilor stabilite prin Decizia de impunere nr F-TR comunicata dvs in data de ...2012 s-a efectuat in baya prevederilor art. 115 alin 1 lin.b) di,! OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

b) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. "

coroborate cu prevederile alin 2 lit b):

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;"

Considera ca stingerea obligatiilor fiscale invocate in adresa dvs. nr 14/2013 s-a efectuat si cu respectarea prevederilor Ordinului 138/09.02.2012 privind modificarea anexei la ordinul presedintelui ANAF nr 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de acestia. "

Asa cum se poate observa, raspunsul DGFP Teleorman – AFP, nu lamureste care este temeiul legal al stabilirii scadentei obligatiilor de plata reprezentand TVA si impozit pe profit din Decizia/2012, la data comunicarii actului administrativ -2012 (si nu la data de2013, asa cum prevede art. 111 , alin.2, lit.a) C.pr.fisc.).

In cazul TVA stabilita suplimentar prin Decizia nr./2012, in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala, nu se face nici referire la efectuarea vreunei compensari din oficiu, cu soldul negativ al TVA inregistrat de subscrisa. Totodata nu s-a dispus printr-o dispozitie de masuri anulara sumei negative a TVA, ca rezultat al inspectiei fiscale, astfel incat pana la data scadentei obligatiilor suplimentar stabilite prin Decizia nr./2012, adica data de2013, soldul negativ al TV A inregistrat de subscrisa, subzista.

In ceea ce priveste celelalte debite (de natura impozitului pe profit si varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate), acestea sunt rezultatul interpretarii eronate a prevederilor legale, referitoare la scadenta sumelor stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal, motiv pentru care organele fiscale au stins obligatiile nescadente (din Decizia/2012) cu platile efectuate de subscrisa in contul obligatiilor curente.

II. Decizia de accesorii nr./.....2013, prin care se stabilesc in sarcina subscrisei obligatii de natura dobanzilor si penalitatilor in suma de lei, este netemeinica si nelegala, din urmatoarele:

1.Nerespectarea unor norme dispozitive procedurale, referitoare la scadenta diferentelor de creante bugetare stabilite suplimentar in cadrul inspectiei fiscale

In Raportul de inspectie fiscal a in baza caruia a fost emisa Decizia nr./2012 (titlu de creanta), nu se precizeaza ca soldul negativ al TV A inregistrat si declarat de subscrisa prin decontul 300 aferent lunii octombrie 2012, dupa in luna noiembrie 2012 ar fi fost compensat cu TV A suplimentar colectata ca urmare a inspectiei fiscale. In situatia in care s-ar fi produs aceasta compensatie in timpul inspectiei fiscale, soldul negativ al TVA

in suma de lei ar fi trebuit anulat ca rezultat a unei dispozitii de masuri.

In consecinta, in absenta unei dispozitii de masuri emisa de organele fiscale, nu a fost operata nici o regularizare in decontul de TVA imediat urmator comunicarii deciziei nr./2012 (adica, decontul aferent lunii decembrie 2012, cu termen de depunere pana la data de2013), la randul 28 "Regularizari taxa dedusa", prin anulara sumei reprezentand soldul negativ al TVA.

Prin Decizia de impunere nr.F-TR/.....2012, comunicata in data de2012 s-a stabilit in sarcina subscrisei o obligatie de plata principala, a carei scadenta expira la data de2013 conform prevederilor art. 111, alin.1, lit.a) din C.pr.fisc.

Pe cale de consecinta, pana la data scadentei obligatiei principale2013, organele fiscale nu puteau intreprinde niciun demers de stingere a obligatiilor fiscale de natura TV A si impozit pe profit, prin oricare din modalitatile prevazute de lege.

Interpretarea data normelor legale de organul fiscal, care sustine incidenta dispozitiile art.115, alin.2, lit.d) din C.pr.fisc. in justificarea demersului, este eronata, acestea stabilind vechimea creantelor si nu scadenta acestora.

Daca interpretarea data legii de organele fiscale ar fi corecta (in sensul scadentei sumelor suplimentar stabilite prin acte administrativ fiscale, la data comunicarii), aceasta ar lipsi de eficienta prevederile art.111, alin.2 din C.pr.fisc. care acorda contribuabilului un termen de plata (raportat la data comunicarii) in care poate efectua plata benevol (mentionat expres si in Decizia nr./2012), numai dupa expirarea acestuia nascandu-se dreptul organelor fiscal de a proceda la aplicarea masurilor de executare silita, prin comunicarea unei somatii de plata (conform art.145 C.pr.fisc.), situatie in care in mod evident nu ne-am regasit.

In mod evident inasa, aplicabilitatea art. 111 C. pr.fisc. nu poate fi ignorata, potrivit principiului "*actus interpretandus est potius ut valeat quam ut pereat*" care stabileste ca legea trebuie interpretata in sensul aplicarii ei, adica in sensul in care ar putea produce efecte si nu in cel al neaplicarii ei.

Consecinta interpretarii eronate a scadentei obligatiilor fiscale de natura diferentelor suplimentar stabilite prin decizia de impunere nr.508/20 12 (considerata ca fiind data de 10.12.2012), s-a concretizat in stingerea:

a)principalului de natura impozitului pe profit si varsamintelor efectuate de persoanele juridice pt. persoane cu handicap neincadrate, prin redistribuirea platilor efectuate de subscrisea in contul unic (aferente Declaratiei 100/...../.....2012), ceea ce a condus la calcularea de accesorii pentru diferentele ramase descoperite, situatie perpetuata si in cazul Declaratiilor 100 depuse in lunile ianuarie, februarie si martie 2013 ;

b)principalului de natura TV A, prin compensarea cu soldul negativ al taxei (aferent Declaratiei 300 depusa in luna noiembrie 2012, aferenta lunii octombrie 2012) si calcularea de accesorii pentru diferenta ramasa neacoperita.

2.Nerespectarea unor norme dispozitive procedurale, referitoare la *compensarea creantelor bugetare*

Raportat la compensarea din oficiu operata de organele fiscale, prin care TVA stabilita suplimentar prin Decizia/2012 a fost compensata cu suma negativa a TVA, aratam ca operatiunea s-a facut in dispretul legii care reglementeaza expres aceasta procedura, asa cum rezulta din prevederile legale mai jos enuntate:

Art. 116 Compensarea, din C.pr.fisc.:

„(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate

bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, plină la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin.(1).

(...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) în sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

(...)

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriei sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii. "

"Norme metodologice:

Art. 116 (...)

111.4. Compensarea din oficiu prevăzută de art. 111 alin. (4) din Codul de proceduri fiscale poate fi efectuată de organul fiscal în tot cursul termenului de prescripție prevăzut de lege pentru fiecare dintre obligațiile supuse compensării, începând cu momentul în care ambele obligații îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 1145 din Codul civil, respectiv din momentul în care acestea sunt lichide și exigibile.

111.5. Rezultatul compensării la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o notă de compensare care va fi comunicată contribuabilului. "

PROCEDURA DE SOLUTIONARE din 22 februarie 2010 a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul

263/26.02.2010, astfel cum a fost modificat de Ordinul 2017/2011:

"1.1. Persoana impozabila poate solicita, potrivit prevederilor legale in vigoare, compensarea sumei negative de TVA aprobata la rambursare cu anumite tipuri de creante fisc ale, cu respectarea prevederilor art. 116 din Codul de procedura fiscala, stingerea efectuandu-se in ordinea prevazuta la art. 115 din acela act normativ. "

Ori, raportat la dispozitiile legale, rezulta fara dubiu ca:

1. La data compensarii TV A din Decizia/2012 (data comunicarii din2012), cu suma negativa din decontul de TV A, obligatia nu era scadenta;
2. Orice posibile compensari de natura TV A, cu exceptia inspectiei fiscale, se pot face numai cu TV A de rambursat sau restituit si nu cu suma negativa, pentru care subscrisa nu ne-am exercitat optiunea de rambursare
3. Ignorarea masurii de suspendare a efectelor actului administrativ fiscal, respectiv a Decizia nr./2012, obtinuta in baza sentintei civile

Potrivit art. 119 alin. 1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

"Art. 119 Dispozitii generale privind dobinzi # penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. "

Potrivit art. 14 din LEGEA nr. 554/2004 a contenciosului administrativ , cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 14 Suspendarea executiunii actului

(..)

(4) Hotararea prin care se pronunta suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacata cu recurs in termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

(5) in ipoteza in care se emite un nou act administrativ cu acelasi continut ca si cel suspendat de catre instanta, acesta este suspendat de drept. In acest caz nu este obligatorie plangerea prealabila.

(6) Nu pot fi formulate mai multe cereri de suspendare succesive pentru aceleasi motive.

(7) Suspendarea executarii actului administrativ are ca efect incetarea oricarei forme de executare, pana la expirarea duratei suspendarii."

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul scadent al obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata. Din analiza actului administrativ contestat, rezulta ca accesoriile contestate de subscrisa, au ca baza de calcul si consecinta, debitele suplimentare care au facut obiectul Deciziei nr./2012, titlu

de creanta a carui executare a fost suspendata prin Sentinta civila nr. din data de2013 a Curtii de Apel Bucuresti (Anexa10).

Efectul executarii unui act administrativ fiscal il constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta. Ori, in conditiile suspendarii executarii titlului de creanta, emiterea oricaror decizii de calcul accesorii avand ca baza de calcul obligatii suplimentare suspendate de la executare este eronata in conditiile in care acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

Pentru debitele stabilite suplimentar, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizie de calcul accesorii care se va comunica agentului economic numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ fiscal care le-a generat.

Ori, in prezent ne aflam in situatia in care efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate, pana la solutionarea pe fond a cauzei ce face obiectul dosarului nr./...../2013, aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti si priveste anularea Deciziei nr./2012.

Fata de acest aspect, aratam ca urmare solutionarii acestui litigiu de catre instanta de contencios administrativ fiscal, accesoriile contestate prin prezenta actiune vor urma regimul stabilit de art .47 din C.pr.fisc., citat in cele ce urmeaza:

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.47 C.pr.fisc.:

"Art. 47 Desfiintarea sau modiflcarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiinfat in condifiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desfiinfarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanfe fiscale principale atrage anularea, desfiinfarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanfe fiscale accesorii aferente creanfelor fiscale principale individualizate in actele administrative fiscale anulate ori desfiinfate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fisc ale accesorii sau actele administrative fisc ale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. in acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modiflca in mod corespunzitor actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente. "

Fata de procedura instituita de Codul de procedura fiscala, raportat la modalitatea de contestare a creantelor principale/accesorii si de imprejurarea ca Decizia de impunere nr.F- TR/.....2012 prin care s-a stabilit creanta principala, va rog sa luati act ca motivele de contestare a creantelor fiscale accesorii, sunt cele mentionate in contestatia impotriva creantei/debitului principal(e), anularea partiala/totala a creantei principale, atragand in mod automat anularea partiala/totala si a creantelor accesorii, indiferent de actul administrativ prin care au fost individualizate, in baza principiului de drept "Accesorium sequitar principale".

In drept, ne intemeiem prezenta contestatie pe dispozitiile art.2045 din Codul de procedura fiscala, precum si celelalte dispozitii legale invocate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din2013, in conformitate cu temeiul art.88 lit c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat urmatoarele accesorii astfel:

- Impozit pe profit	- lei
- Varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neancadrate	- lei
- Dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata	- lei
TOTAL	..... lei

Conform prevederilor art.110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie titlu de creanta, accesoriile inscrise acest act administrativ achitate sau facuta dovada platii sumelor mentionate, conform art.111 alin. (2)

Impotriva acestui act se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art.205 si art.207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Delaliile referitoare la modul de calcul al sumelor, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin urmatoarele:

SC SA are sediul social in, judetul Teleorman, si se identifica prin CUI RO

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.TELEORMAN este de a stabili legalitatea masurilor organelor administrative care au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in sarcina petentei nr./.....2013 in quantum total de lei.

In fapt, asa cum se retine din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2013 contestata, emisa de AFP-..... pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat urmatoarele accesorii pentru:

-impozit pe profit	-..... lei
-varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	-..... lei
-dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoarea adaugata	-..... lei

Quantumul total al accesoriilor calculate este de lei.

Accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2013 in suma de lei sunt aferente perioadei2012 –2013 astfel:

-dobanzi in suma de aferente unui debit de lei, respectiv lei aferente unui debit de lei, calculate pentru perioada2012-.....2013, inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala

...../.....2012 sinteza a Raportului de inspectie fiscala, incheiat in urma controlului fiscal efectuat de AIF Teleorman.

-dobanzi si penalitati de intarziere in cuantum de lei pentru un debit de lei calculate in baza Declaratiilor 100 si Declaratiilor 300 depuse de petent in perioada2012-.....2013.

Analizand motivele de fapt si de drept aduse de petenta in cererea sa, organele de revizuire retin ca aceasta contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2013 in cuantum de lei aducand argumente cu precadere la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-TR/.....2012.

Argumentul petentei cu privire la stabilirea datei scadente, ca fiind2013 in functie de data comunicarii Deciziei de impunere nr./2012, respectiv2012, conform prevederilor art. 111, alin(2),lit a) din CPF, nu poate fi retinuta ca favorabila de organele de solutionare, intrucat data de2013 reprezinta **data la care organul fiscale are dreptul sa demareze actiunea de executare silita pentru debitele stabilite de organele de inspectie**. Acest fapt nu inlatura dreptul AFP de a continua calculul de accesorii de la data emiterii Deciziei F-TR/.....2012, respectiv data nasterii debitului principal pana la stingerea acestuia.

Fata de afirmatiile petentei cu privire la motivatiile aduse in sprijinul contestatiei, care fac referire la ignorarea masurii de suspendare a efectelor actului administrativ, Decizia nr./2012, obtinute in baza sentintei civile, organele de revizuire retin ca fiind inteleasa gresit de petenta, intrucat de la data de2013, data Sentintei civile nr. **nu s-au mai calculat accesorii pentru impozitul pe profit si TVA-ul cuprins in Decizia de impunere nr./.....2012.**

In baza OMEF 2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale II.7. in data de 28.01.2013 a procedat la marcarea si transferarea sumelor ramase in evidenta fiscala nestinse la data de 22.01.2013 in subsistemul SASE. Potrivit acestui sistem, incepand cu aceasta data, pentru debitele marcate, nu se mai calculeaza accesorii.

Asa cum rezulta din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru debitele reprezentand impozit pe profit (..... lei) si tva (..... lei) prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2013 s-a continuat calculul de accesorii de la data de2012 pana la2013(data sentintei civile de suspendare a actului administrativ fiscal). Pana la data de2012 accesoriilor pentru debitele mentionate mai sus, au fost calculate prin Decizia/.....2012 emisa de AFP

Se retine astfel ca pentru debitele din Decizia de impunere/2012, impozit pe profit si tva, **nu s-au mai calculat accesorii** din data de2013 urmare a **suspendarii actului administrativ fiscal** prin Sentinta civila nr.

SC SA intelege sa invoce eronat dispozitiile art.47 CPF asimiland suspendarea actului administrativ fiscal prin Sentinta civila nr., cu o desfiintare sau modificare a actelor care se realizeaza in baza unei hotarari judecatoresti **definitive si irevocabile**, ceea ce nu este cazul in aceasta speta, intrucat Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a formulat recurs la Sentinta civila nr. la Inalta Curte de Casatie si Justitie care se va judeca in data de2013, conform lamuririlor aduse in sprijinul solutionarii contestatiei, de Biroul Juridic, urmare a solicitarilor noastre prin adresa nr./.....2013.

Organele de solutionare, retin astfel in clar ca nu exista o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila care sa modifice sau sa anuleze actul administrativ fiscal, drept

pentru care considera ca nu se fac aplicabile dispozitiile art.47 CPF invocate ca temei de drept de petenta in cererea sa.

Referitor la afirmatia petentei cu privire la nerespectarea unor norme procedurale de catre organul de administrare cu privire la compensarea creantelor bugetare, organele de revizuire retin, din deconturile si fisa sintetica anexate la dosarul cauzei, ca AFP a respectat prevederile art. 115 alin (1) lit. b din CPF, compensarea fiind facuta si de catre SC SA prin deconturile TVA.

Stingerea obligatiilor de plata cu sume negative de TVA, in speta autocompensarea, este evidentiata de catre contribuabil prin preluarea debitului din Decizia de impunere F-TR nr. emisa de AIF Teleorman, la randul 36 din decontul de TVA al lunii decembrie 2012, inasa conform Instructiunilor pentru completarea formularului 300, evidentierea corecta trebuia efectuata in decontul lunii noiembrie 2012 depus in data de**2012**, data ulterioara comunicarii Deciziei de impunere nr.F-TR/.....2012, respectiv**2012**. Petenta avea obligatia, conform reglementarilor contabile in vigoare si instructiunilor pentru completarea formularului 300 sa evidentieze suma reprezentand diferenta de TVA de plata stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere comunicata in data de2012 dar **neachitata pana la data depunerii decontului, respectiv2012**. Astfel, contestatoarea, prin deconturile depuse lunar, efectueaza stingerea prin autocompensare.

Se retine astfel ca petenta contesta si procedura compensare a sumelor negative de TVA desi acesta operatiune este o autocompensare realizata prin regularizarea facuta si de contestatoarea prin decontul de TVA al lunii decembrie depus in data de2013, fiind inasa efectuata la o data ulterioara termenului legal.

Astfel, organele de revizuire nu-si pot insusi punctul de vedere al petentei din urmatoarele considerende:

-cu privire la termenul scadent privind plata TVA si impozitul pe profit: - organul de solutionare nu poate retine ca favorabil argumentul petentei potrivit caruia – AFP nu a lamurit temeiul legal privind data scadentei – intrucat cele doua sume aferente impozitului pe profit si TVA au fost stabilite urmare a unei inspectii fiscale, asa incat prevederea legala privind termenul scadent al acestor sume se regaseste in RIF si in Decizia de impunere/2012- acest termen curgand de la momentul in care a fost produs fenomenul economic care le-a generat – neevidentiat de agentul economic dar constatat de organul de inspectie fiscala.Deci termenul scadent al debitului suplimentar este anterior datei de2012, in acest sens, insusi organul de inspectie fiscala a procedat la calculul de accesorii pentru neachitarea la termenul scadent al celor doua debite, accesorii calculate pana la data controlului.

- data exigibilitatii obligatiei de plata este2012 (data confirmarii deciziei de impunere de catre contribuabil), data care reprezinta momentul in care petenta a luat cunostinta de sumele pe care trebuia sa le achite la buget, fiind stabilite in sarcina sa, data de la care organul fiscal capata dreptul de a trece la incasare si de a calcula accesorii - in continuare – daca petenta nu le achita din proprie initiativa.

-dupa data de2012 petenta a declarat obligatii de plata catre buget prin Declaratia 100 si Declaratia 300. Pentru aceste sume declarate de plata de catre petenta in baza declaratiilor depuse, calculul de accesorii se face de la data scadentei debitului pana la stingerea integrala a acestuia, in functie de vechimea debitului, respectiv2012,2013,2013,2013.

- in perioada2012 -2013 debitele stabilite prin actul de control respectiv TVA si impozit pe profit au intrat primele in compensare, respectandu-se regula stingerii debitului cel mai vechi.

- dupa data de2013 – debitele stabilite suplimentar de plata prin Decizia F-TR/.....2012 **nu mai intra in stingere(in incasare)**, data de2013 fiind data Sentintei civile nr. de suspendare a actului administrativ fiscal.

- prin Decizia/.....2013 contestata de petenta, s-a continuat calculul de accesorii de la data de2012 si pana la data de2013(data sentintei civile de suspendare a actului administrativ fiscal),2012 fiind data pana la care s-au calculat accesorii prin Decizia referitoare la calcul accesorii/.....2013 emisa de AFP, contestat de asemenea de petenta in data de2013.

-termenul de plata stabilit in functie de data comunicarii Deciziei F-TR/.....2012, respectiv2013 este data de la care **organul fiscal de executare** are dreptul sa **demareze actiunea de executare silita** a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata de organul de inspectie fiscala.

- in evidenta AFP, soldul sumei negative a TVA din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare, respectiv lei a stins, in ordinea vechimii, debitul exigibil la data de2012, din Decizia de impunere nr./.....2012, respectiv din debitul suplimentar stabilit in cuantum de lei. Astfel, operatiunea de autocompensare a fost efectuata de AFP in momentul in care atat bugetul statului cat si debitoarea SC SA au dobandit reciproc, calitatea de creditor cat si cea de debitor, aceasta data fiind data de2012 cand s-a comunicat petentei Decizia de impunere nr./.....2012.

-stingerea obligatiilor de plata cu sume negative de TVA, in speta autocompensarea este evidentiata si de catre contribuabil prin preluarea debitului din Decizia de impunere nr./2012 la randul 36 din decontul de TVA conform Instructiunilor pentru completarea formularului 300. Petenta insa a efectuat aceasta evidentiere in decontul lunii decembrie 2012 desi operatiunea in mod legal trebuia efectuata in decontul lunii noiembrie 2012, deus in data de2012, drept pentru care AFP au procedat la autocompensare.

Nu se retine ca favorabila motivatia petentei cu privire la necomunicarea deciziei de efectuare a compensarii de catre AFP, intrucat petenta avea obligatia conform reglementarilor contabile in vigoare, de a efectua autocompensare in contabilitatea proprie si prin evidentierea acestei operatiuni in decontul lunii noiembrie deus in data de2012. Astfel, in decontul lunii noiembrie, prin creditul contului 442.4 - TVA de recuperat, in perioada urmatoare se va compensa TVA de plata - cont 442.3, rezultat din operatiuni curente ale lunii noiembrie la care se adauga TVA de plata stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala in urma controlului - speta in cauza. Faptul ca petenta efectueza cu intarziere evidentierea debitului din Decizia de impunere nr./.....2012 in decontul lunii decembrie, atrage generarea de accesorii, calculata de AFP, accesorii contestate neintemeiat in cererea sa de petenta, in realitate **debitul fiind diminuat**, pe cale de consecinta **acesoriile fiind mai mici** decat in conditiile necompensarii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul de revizuire retine ca modul de calcul al organelor de administrare fiscala, pentru obligatiile de plata accesorii este in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare la data producerii fenomenului economic, iar argumentele aduse de petenta in sustinerea cererii sale nu sunt de natura sa modifice actul administrativ fiscal atacat – titlu de creanta emis de organele de administrare fiscala, respectiv AFP

In adoptarea solutiei ce urmeaza a fi luata reprezentatii Biroului Solutionare Contestatii responsabili cu solutionarea acestui dosar, au avut in vedere si propunerile de solutionare a contestatiei din referatul intocmit de AFP, organ emitent al Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2013, contestata de petenta in cererea sa.

Fata de cele constatate si retinute, prin decizia ce urmeaza a fi adoptata, organul de revizuire se va pronunta printr-o solutie de respingere a cererii petentului ca

neintemeiata.

In drept cauza își găsește soluționarea în prevederile art.14 din Legea 554/2004 contenciosului administrativ, art.24, art.86, art.110, art.111, art.115, art.116, art.120, art.213, art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.147³ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat cu modificările și completările ulterioare, OMEF 2144/2008 pentru modificarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, Ordin nr. 1790 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", Ordin nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită(MO nr. 573 din 12 august 2010) coroborate cupctul 11.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/19.04.2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(MO 236/24.04.2013), în care se precizează:

***Legea 554/2004 conteciosului administrativ**

ART. 14

Suspendarea executării actului

(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării.

*** OG92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat cu completările și modificările ulterioare:**

(...)

Art. 24 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

(...)

Art. 86 Decizia de impunere

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

(...)

Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

- b) declarația fiscală;*
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;*
- d) declarația vamală;*
- e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;*
- f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;*
- g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit art. 28;*
- h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.*

(...)

Art. 111 Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

(...)

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

(...)

Art. 115 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:

(...)

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

(...)

(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;

(...)

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.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

(...)

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.

(...)

Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

Art. 215 Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(...)

(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia.

*** Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat cu modificările și completările ulterioare.**

ART. 147[^]3 Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153

(1) În situația în care taxa aferentă achizițiilor efectuate de o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, care este deductibilă într-o perioadă fiscală, este mai mare decât taxa colectată pentru operațiuni taxabile, rezultă un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare sumă negativă a taxei.

(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la art. 156[^]2.

(3) Suma negativă a taxei, cumulată, se determină prin adăugarea la suma negativă a taxei, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei, reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu s-a solicitat a fi rambursat și a diferențelor negative de TVA stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii **comunicate până la data depunerii decontului**

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 156[^]2, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare și a sumelor neachitate la bugetul de stat

până la data depunerii decontului din diferențele de TVA de **plată stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizii comunicate până la data depunerii decontului**
(...)

*** OMEF 2144/2008 pentru modificarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.**

I.3 Definiții

În înțelesul prezentelor instrucțiuni, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

- *Creanță fiscală = drept patrimonial care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal, cum ar fi:*

(...)

- *dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii.*

(...)

- *autocompensare = compensarea obligației de plată reprezentand TVA declarat de contribuabil cu TVA cu sumă negativă fără opțiune de rambursare din decont;*

Capitolul II.

Componentele sistemului de administrare a creanțelor fiscale

II.1. Dispoziții generale

Sistemul informatic pentru activitatea de administrare a creanțelor fiscale se organizează în subsisteme specializate, pe stadii de administrare a creanțelor, denumite generic:

1. *Subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri – SPAC;*

II.2 Subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri

II.2.1. Definiții

Subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri este subsistemul în care se înregistrează creanțele fiscale provenite din prelucrarea declarațiilor fiscale depuse de contribuabili, inclusiv a declarațiilor rectificative, a deciziilor de impunere întocmite în urma efectuării inspecției fiscale, a notelor privind corecția erorilor din documentele de plată, a deciziilor de corecție privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției evidenței fiscale, a deciziilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de TVA, a deciziilor de impunere din oficiu, a deciziilor emise de organele administrative de soluționare a contestațiilor, a proceselor verbale de constatare a contravențiilor, a altor acte primite de la organe cu atribuții de constatare și control și a altor înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii, transmise de alte organe decât cele fiscale, precum și sumele fiscale corespunzătoare.

Acest subsistem este gestionat de serviciul/compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, cu rolul de analiză și transfer a creanțelor fiscale și a sumelor fiscale aferente, către celelalte subsisteme.

(...)

II.2.2. Activități

B. Analiza și transferul datelor

Preluarea datelor în subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri se face zilnic. Analiza în vederea direcționării acestor date către celelalte subsisteme se face zilnic.

B1. Analiza și transferul sumelor fiscale

(...)

Stingerea creanței fiscale se face prin: încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, diminuare prin declarație rectificativă și prin alte modalități prevăzute de lege, (autocompensare – prin decontul de TVA, compensare atipică și altele), corecție erori din documentele de plată, corecție erori materiale.

(...)

B4. Analiza și transferul sumelor negative de TVA pentru care nu s-a declarat opțiunea de rambursare

Sumele negative rezultate din deconturile de TVA rămân în SPAC în vederea autocompensării, până la concurența creanței neachitate reprezentând numai TVA din decont de plată sau TVA stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală, ca urmare a unui control de fond. Diferența rămâne în subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri până la apariția unei creanțe sau se transferă în subsistemul rambursărilor de TVA, dacă suma este solicitată ulterior la rambursare.

(...)

*** ORDIN NR. 1790 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"**

Formularul (300), Decont de taxa pe valoarea adăugată,, se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod Fiscal.

(...)

Rândul 36 – se preia suma reprezentând diferența de TVA de plată stabilită de organele de inspecție fiscală prin decizie comunicată persoanei impozabile, dar neachitată până la data depunerii decontului de TVA.

(...)

***ORDIN nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită(MO nr. 573 din 12 august 2010)**

ANEXĂ

PROCEDURA

*privind emiterea și comunicarea unor acte administrative
pentru debitorii care înregistrează obligații
fiscale restante sub o anumită limită*

Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale accesorii sub o anumită limită

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

3. Prin excepție de la pct. 1 și 2, în vederea emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal competent va evalua, trimestrial, obligațiile fiscale accesorii ale unui contribuabil persoană juridică, iar în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește o anumită limită, emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii se realizează astfel:

3.1. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 1.500 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil se emite prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emiterie sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale restante;

3.2. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 1.000 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu se emite potrivit dispozițiilor pct. 3.1;

3.3. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 500 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru celelalte categorii de debitori se emite potrivit dispozițiilor pct. 3.1;

3.4. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 100 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru contribuabilul persoană fizică se emite potrivit dispozițiilor pct. 3.1;

3.5. în situația în care la împlinirea termenului de 180 de zile prevăzut la pct. 3.1 se constată că există obligații fiscale principale restante în această perioadă, care nu au depășit 90 de zile de la scadență, pentru acestea nu se vor emite decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se poate emite și comunica debitorului ori de câte ori acesta solicită achitarea obligațiilor fiscale accesorii, cu condiția ca decizia să fie confirmată de primire, iar datele din confirmarea de primire să fie introduse în sistemul informatic, precum și atunci când se constată pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale.

5. Sumele reprezentând obligații fiscale accesorii se rotunjesc la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și se neglijează fracțiunile de până la 49 de bani inclusiv.

6. După emiterie, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se comunică potrivit art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

***OPANAF 450/2013 privind aplicarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală**

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

(...)

Nu poate fi retinută ca favorabilă pentru petenta motivația cu privire la nesoluționarea până la data prezentei a contestației ce face obiectul Deciziei nr. F-TR nr./.....2012, reținându-se că obiectul prezentei decizii contestate îl constituie suma de lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2013, care reprezintă un alt titlu de creanță, așa încât S.C. S.A. nu aduce prin această elemente noi în susținerea contestației sale.

Astfel motivele de fapt și temeiul de drept aduse de petenta în cererea sa nu sunt de natură să modifice măsura stabilită prin actul administrativ fiscal atacat, în consecință menținându-se în sarcina petentei accesoriile calculate de organele de administrare fiscală prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013.

În adoptarea soluției ce urmează a fi luată organele de revizuire au avut în vedere și argumentele organului de administrare fiscală cuprinse în referatul cu propuneri de soluționare. Astfel accesoriile calculate și cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 respecta normele legale în vigoare.

Organul de revizuire reține că în mod legal AFP au procedat la calculul de accesorii în cuantum total de lei pentru neplata la termen a impozitului pe profit (..... lei), varsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap născute (..... lei) și dobzi și penalități de întârziere aferente TVA (..... lei) urmând a respinge cererea petentei ca neîntemeiată.

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a HG nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Președintelui ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Legea 554/2004 contenciosului administrativ, OMEF 2144/2008 pentru modificarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale Ordinul 1790 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) Decont de taxă pe valoare adăugată, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC SA –, cu sediul social în localitatea, str., nr., jud. Teleorman, pentru suma in quantum total de lei, reprezentand accesorii, suma cuprinsa in Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii, nr./.....2013, din care:

- lei – accesorii impozit pe profit.
- lei – accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap naincadrate.
- lei – dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA.

Art.2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.3. Prezenta a fost redactată în 4(patru) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art.4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv