

## SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr.329/14.12.2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. S.R.L.** inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr./07.12.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresa nr.1141963/03.12.2009, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./07.12.2009 asupra contestatiei formulata de **S.C. S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, , sector 3.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 26.11.2009 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr./27.11.2009, il constituie Deciziile nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicate cu confirmare de primire in data de 26.10.2009, prin care au fost stabilite accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de **lei**.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I. S.C. S.R.L.** se indreapta impotriva Deciziilor nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-a stabilit in sarcina sa accesorii in suma totala de **lei**, invocand urmatoarele:

1) Pentru stingerea obligatiilor stabilite prin procesul verbal nr./10.01.2000 a propus si Administratia Finantelor Publice sector 3 a acceptat cedarea creantei certe, lichide si exigibile pe care o are impotriva S.C. S.R.L.

Societatea arata ca o data cu formularea opozitiei la divizare a S.C. S.R.L. de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 in calitate de creditor, a inteles manifestarea de vointa ferma a creditoarei de a accepta compensarea, operand in contabilitatea proprie compensarea prin evidentierea creantei cedate in contul datoriiilor catre bugetul de stat la sfarsitul anului 2003, desi momentul la care a intervenit acceptarea compensarii a fost data formularii opozitiei la planul de divizare, respectiv 24.01.2001.

Contestatară arată că întrucât până în prezent organul fiscal nu a înțeles să recupereze suma compensată de la tertul poprit această nu mai datorează sumele asupra cărora s-au calculat accesoriile începând cu data de 24.01.2001 și în consecință nu recunoaște că ar datora suma ce a fost deja stinsă prin compensare.

Ca bază legală **S.C. S.R.L.** invocă prevederile art.88 din O.G.nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare și normele metodologice pentru aplicarea acestora precum și art.1144 Cod civil.

2) O parte din sumele din decizia contestată cuprind mai multe decizii de impunere emise în baza unor declarații semnate de persoane care nu aveau calitatea legală de a reprezenta societatea în raport cu organul fiscal și nici o împuternicire în acest sens.

**S.C. S.R.L.** solicită și suspendarea executării silite până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației împotriva Deciziei nr. /07.10.2009 și anularea Deciziei nr. /07.10.2009 și emiterea unei noi decizii conform celor arătate în contestație și potrivit art.89 din O.G. nr.92/2003, republicată.

**II.** Prin Deciziile de impunere contestate nr. emise în data de 07.10.2009, înregistrate sub nr./07.10.2009 referitoare la obligațiile de plată accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesoriile în baza evidenței pe platitori în suma totală de **lei**.

**III.** Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organelor de administrare fiscală, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele :

**3.1. Referitor la accesoriile stabilite prin Deciziile nr. emise în data de 07.10.2009, înregistrate sub nr./07.10.2009, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care debitele care au generat accesoriile contestate au o stransă legătură cu obiectul contestației soluționate prin Decizia nr./10.07.2007, care a fost atacată, potrivit legii, la Tribunalul București, Secția a IX a Contencios Administrativ și fiscal, în dosarul nr./3/2008, așa cum rezultă din adresa nr./J/07.02.2008 emisă de Serviciului Juridic Contencios din cadrul D.G.F.P.-M.B.**

**In fapt,** organele fiscale au calculat prin Deciziile nr. emise în data de 07.10.2009, înregistrate sub nr./07.10.2009, accesoriile aferente obligațiilor fiscale neachitate în termenul legal.

Debitele care au generat accesoriile în suma totală de **lei** sunt debite aferente proceselor verbale de verificare nr./10.01.2000 și nr./05.10.2000, debite aferente obligațiilor luate în evidența fiscală în baza declarațiilor societății și debite restante declarate prin bilanțurile anuale.

**S.C. S.R.L.** considera ca:

1) S-au calculat accesorii pentru debite achitate prin compensare, modalitate permisa de dispozitiile O.G.nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, precizand ca incepand cu data de 24.01.2001 nu mai datoreaza sumele compensate prin cedare de creante;

2) S-au calculat accesorii in baza unor declaratii semnate de persoane care nu aveau calitatea legala de a o reprezenta in relatia cu organul fiscal, privind raportari ce nu apartin societatii si obligatii nerecunoscute;

De precizat ca asupra debitelor restante care au generat accesorii de plata stabilite prin deciziile contestate, Administratia Finantelor Publice sector 3 a mai emis urmatoarele decizii:

- Deciziile nr./15.01.2007, inregistrate sub nr./18.01.2007, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora societatea a formulat contestatie, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr./21.03.2007, completata cu adresa nr./04.06.2007 si inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./10.05.2007 si sub nr/12.06.2007.

Analiza pe fond a contestatiei anterioare s-a efectuat de Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, fiind emisa Decizia nr./10.07.2007, prin care contestatia societatii a fost respinsa.

Decizia nr./10.07.2007 a fost atacata, potrivit legii, la Tribunalul Bucuresti, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, in dosarul nr./3/2008, asa cum rezulta din adresa Serviciului Juridic Contencios emisa sub nr./J/07.02.2008, fiind inca pe rolul Curtii de Apel Bucuresti.

- Deciziile nr./04.10.2007, Deciziile nr./10.01.2008, Deciziile nr. /14.04.2008, Deciziile nr. /04.07.2008, Deciziile nr. /05.10.2008, Deciziile nr./08.04.2009, Deciziile nr./09.07.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora contestatoarea a formulat contestatiile inregistrate la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr./30.11.2007, nr./03.03.2008, nr./06.06.2008, nr./08.09.2008, nr./25.11.2008, nr./02.06.2009, nr./27.08.2009, transmise si inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./17.12.2007, nr./12.03.2008, /17.06.2008, nr./16.09.2008, nr./05.12.2008,/16.06.2009 si nr./04.09.2009. Prin Deciziile nr./04.03.2008, nr./09.04.2008, nr./30.06.2008, nr./21.10.2008, nr./26.01.2009, nr./24.06.2009 si nr./24.09.2009, emise de D.G.F.P.-M.B., a fost suspendata solutionarea contestatiilor pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile, in dosarul nr./3/2008, aflat pe rolul Curtii de apel Bucuresti, in recurs, cu termen de judecata 22.02.2010.

Referitor la debitele restante asupra carora s-au calculat accesorii, prin contestatiile anterioare **S.C. S.R.L.** a invocat aceleasi motive de fapt si de drept care fac si obiectul prezentei contestatii.

**In drept**, referitor la ordinea stingerii datoriilor si majorarile de intarziere datorate art.115 alin.(1) lit.d) si alin.(2), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**“ARTICOLUL 115**  
**Ordinea stingerii datoriilor**

(1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând 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 acelu 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 efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:*

(...)

d) *obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.*

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

a) *în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;*

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

c) *în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”*

**“ARTICOLUL 119**  
**Dispozitii generale privind majorari de întâzriere**

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întâzriere.”*

**“ARTICOLUL 120**  
**Majorari de întâzriere**

(1) *Majorarile de întâzriere se calculeaza pentru fiecare zi de întâzriere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)*

(7) *Nivelul majorarii de întâzriere este de 0,1% pentru fiecare zi de întâzriere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Referitor la debitele restante asupra carora s-au calculat accesorii, prin contestatiile anterioare **S.C. S.R.L.** a invocat aceleasi motive de fapt si de drept care fac si obiectul prezentei contestatii.

Cu privire la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa , art.214 alin.(1) lit. b), din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, prevede:

*“Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:*

(...)

b) *solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati."*

In speta sunt incidente si prevederile art.210 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, potrivit carora "*Decizia sau dispozitia emisa în solutionarea contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac*".

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziilor nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, depinde in totalitate de solutia definitiva si irevocabila pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, in dosarul nr./3/2008, ce are ca obiect actiunea formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva deciziei nr./10.07.2007 prin care Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a solutionat contestatia anterioara.

In functie de solutia cu caracter definitiv si irevocabil a cauzei privind debitele care au generat accesoriile contestate initial, procedura administrativa privind solutionarea contestatiei formulate impotriva Deciziilor nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.214 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care precizeaza:

**"Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)"**.

Avand in vedere cele precizate mai sus, si tinand seama ca debitele care au generat accesoriile contestate initial au legatura directa cu debitele care au generat accesoriile aferente prezentei contestatii, iar debitele nou create au luat nastere urmare stingerii datorii în ordinea vechimii, asa cum prevede art.115 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziilor nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de **lei**, pana la emiterea solutiei definitive si irevocabile ce urmeaza a fi pronuntata de Curtea de apel Bucuresti, in dosarul nr./3/2008, care are ca obiect actiunea formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva deciziei nr./10.07.2007.

***3.2. Referitor la cererea de suspendare a executarii actului atacat cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care suspendarea executarii actului administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.***

***In fapt,*** prin Deciziile nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale au stabilit accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de **lei**.

Contestatia petentei vizeaza si suspendarea executarii deciziilor contestate pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei.

***In drept,*** referitor la ***suspendarea executarii actului administrativ fiscal,*** sunt incidente prevederile art.215 alin. (1) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

*(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."*

Totodata, dispozitiile art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipuleaza:

*"(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, **persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei de fond.***

*( 2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor."*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, solicitarea societatii de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Prin urmare, solicitarea contestatarei va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. art.115 alin.(1) lit.d) si alin.(2), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a), 210 alin. (2), art.214 alin.(1) lit. b) si alin.(3) si art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ

## DECIDE

**Art.1.** Suspenda solutionarea contestatiei impotriva Deciziilor nr. nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de **lei**, pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile in

dosarul nr./27.10.2009, aflat pe rolul Curtii de apel Bucuresti, ce are ca obiect actiunea formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva deciziei nr./10.07.2007.

**Art.2.** Respinge ca inadmisibila solicitarea societatii privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in speta a Deciziilor nr. emise in data de 07.10.2009, inregistrate sub nr./07.10.2009.

**Art.3.** Prezenta se comunica **S.C. S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, , sector 3 si Administratiei Finantelor Publice sector 3.

**Art.4.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.