



DECIZIA NR. 110
din 26.08.2010

privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL cu sediul în localitatea X,
str. X, nr.X, jud. Suceava
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. X din 26.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. X din 23.07.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 26.07.2010 cu privire la contestația formulată de **SC X SRL X**.

SC X SRL cu sediul în localitatea X, str. X nr. X, jud. Suceava contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.06.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală de **X lei**, reprezentând accesorii, calculate astfel:

- Impozit pe veniturile din salarii X lei
- Impozit pe profit X lei
- Dobânzi și penalități de aferente taxei pe valoare adăugată X lei
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator X lei
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați X lei
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator x lei
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator X lei
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați X lei
- Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale x lei
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator x lei
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați X lei

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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. SC X SRL Suceava contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.06.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală de X lei reprezentând accesorii.

În susținerea contestației petenta precizează că Decizia de acordare a amânării la plată nr. X din 10.06.2010 a fost emisă pentru suma de X lei reprezentând debite și pentru suma de X lei reprezentând accesorii, respectiv majorări de întârziere. De asemenea petenta precizează că aceste sume apar ca datorate de societate potrivit certificatului de atestare fiscală nr. X/02.06.2010.

În susținerea contestației petenta precizează că de la data primirii deciziei de amânare la plată, societatea a respectat prevederile legii, respectiv: constituirea garanțiilor și plata datoriilor curente fără a depăși termenul de plată cu mai mult de 30 de zile.

Contestatoarea precizează că luarea deciziei de emitere a unui titlu de executoriu și a unei somații de plată, respectiv a unei decizii de calcul accesorii după câteva zile de la decizia de amânare la plată, au fost nesocotite și principiile actului normativ care a reglementat aceste amânări.

Urmare celor precizate anterior, petenta consideră că orice eventuale accesorii calculate și pretinse la plată asupra sumelor amânate, sunt nelegale, acesta fiind și rațiunea art. 7 alin. 10-12 precum și pct. 4 alin. 2 din modelul deciziei de amânare anexă la Ordinul MFP nr. 2321/2009.

(10) Orice alte obligații fiscale care nu fac obiectul amânării la plată, inclusiv majorările de întârziere comunicate până la emiterea deciziei de amânare, aferente obligațiilor fiscale principale care au făcut obiectul amânării la plată, se vor stinge conform prevederilor legale în vigoare.

(11) Începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată, pentru obligațiile fiscale care fac obiectul amânării la plată, executarea silită nu începe sau nu continuă, după caz.

(12) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.

De asemenea titlul executoriu și somația de plată, respectiv sumele pretinse la plată conform deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, contravin și contrazic însăși decizia de amânare la plată a obligațiilor.

Contestatoarea precizează că s-a conformat întotdeauna prevederilor legale, nu s-a sustras de la efectuarea oricăror controale ale instituțiilor statului inclusiv fiscale și nici nu s-a sustras de la plata obligațiilor legale către bugetul statului.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 11.06.2010, întocmită de Administrația Finanțelor

Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit în sarcina SC X SRL, accesorii în sumă de X lei, astfel:

- Impozit pe veniturile din salarii X lei
- Impozit pe profit X lei
- Dobânzi și penalități de aferente taxei pe valoare adăugata X lei
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator X lei
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați X lei
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator X lei
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator Xlei
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați Xlei

- Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale Xlei
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator Xlei
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați X lei

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 totală de X lei, reprezentând accesorii, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 11.06.2010, întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod corect la emiterea deciziei în condițiile în care societatea beneficiază de amânare la plată prin Decizia nr. X din 10.06.2010.

În fapt, organele fiscale precizează că în temeiul art. 85 alin. C și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului consolidat, s-au calculat următoarele accesorii pentru:

- Impozit pe veniturile din salarii X lei
- Impozit pe profit X lei
- Dobânzi și penalități de aferente taxei pe valoare adăugata X lei
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator X lei
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați X lei
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator 5 lei
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator Xlei
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați Xlei

- Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale Xlei
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator Xlei
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați X lei

Petenta precizează că beneficiază de Decizia de acordare a amânării la plată care a fost emisă pentru suma de **X lei** reprezentând debite și pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii, respectiv majorări de întârziere. De asemenea petenta precizează că aceste sume apar ca datorate de societate potrivit certificatului de atestare fiscală nr. **X/02.06.2010**.

Urmare celor precizate anterior, petenta consideră că orice eventuale accesorii calculate și pretinse la plată asupra sumelor amânate, sunt nelegale.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele:

- prevederile **art.119 și art. 120** din OG 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.

(...)

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la **art. 142 alin. (6)”.**

„ART.120

(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.

(...)”

Din textele de lege se înțelege că se datorează majorări de întârziere pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Aceste majorări se calculează pentru perioada cuprinsă între data scadenței sumei datorate și data achitării aceluși debit.

În urma celor precizate precum și din anexa la Decizia nr. X/11.06.2010 se reține că organele fiscale au calculat majorări de întârziere denumite în continuare dobânzi pentru perioada **07 mai 2010 – 06 iunie 2010** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor veniturilor ale bugetului general, în sumă de **X lei**.

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Urmare a cererii nr. X din 01.06.2010 depuse de societate, se eliberează de către Administrația Finanțelor publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava Certificatul de atestare fiscală nr. X din 02.06.2010 prin care se certifică faptul că societatea figurează în evidențele fiscale cu obligații fiscale în sumă de **X lei** din care restanță în sumă de **X lei** și obligații fiscale accesorii în sumă de **X lei**.

În urma cererii societății și în temeiul OG nr. 92/2003 și ale Ordinului 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, s-a emis, de către organul fiscal, *Decizia de acordare a amânării la plată nr. X/10.06.2010* pentru obligațiile societății datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, *respectiv 31.05.2010*, și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală nr. X/02.05.2010, menționat anterior.

Prin Decizia de acordare a amânării la plată menționate anterior se face precizarea că:

„ Se acordă amânarea la plată până la data de 10.12.2010 a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv 31.05.2010 și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de X lei reprezentând debite în sumă de X lei și majorări de întârziere în sumă de X lei.

(1) Pentru sumele amânate la plată, prin excepție de la prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează dobânzi, în condițiile art. 7 alin. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2003, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/2009, în sumă de X lei (X zile x X. x 0.05%).

(2) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare.”

În data de 11.06.2010 s-a emis de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava – Biroul evidență pe plătitori, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/11.06.2010, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat în sumă de **X lei**.

Având în vedere cele precizate se reține că, calculul majorărilor s-a efectuat pentru obligații datorate și rămase neachitate pentru perioada 07.05.2010 – 06.06.2010, deci pentru o perioadă până la data emiterii *Deciziei de acordare a amânării la plată nr. X/10.06.2010*.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Art. 1 alin. 1, 2, 3 și 4, art. 3 alin. 1,3 și 4 din Ordinul nr. 2321 din 16.07.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, unde se precizează:

„ART. 1

(1) Amânarea la plată se acordă pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, precum și pentru majorările de întârziere aferente acestora.

(2) Amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen se acordă la cererea contribuabililor, persoane fizice sau juridice, indiferent de forma de proprietate, modul de organizare și data înființării.

(3) Prin obligații fiscale neachitate la termen se înțelege impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, datorate și neachitate la termenele legale de plată, precum și majorări de întârziere aferente acestora.

(4) Prin majorări de întârziere aferente acestora se înțelege obligațiile fiscale accesorii pentru care organul fiscal competent a comunicat decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii și pentru care s-a împlinit termenul de plată conform prevederilor art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.”

Conform textului de lege enunțat, se înțelege că amânarea la plată se acordă pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, precum și pentru majorările de întârziere aferente acestora.

Prin obligații fiscale neachitate la termen se înțelege impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, datorate și neachitate la termenele legale de plată, precum și majorări de întârziere aferente acestora.

Prin majorări de întârziere aferente acestora se înțelege obligațiile fiscale accesorii pentru care organul fiscal competent a comunicat decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii și pentru care s-a împlinit termenul de plată conform prevederilor art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

„(1) Amânarea la plată se solicită de către contribuabili în baza unei cereri depuse la organele fiscale competente.

(3) Concomitent cu depunerea cererii de amânare la plată, contribuabilul solicită și eliberarea certificatului de atestare fiscală care va cuprinde sumele ce vor face obiectul amânării la plată. În certificatul de atestare fiscală, eliberat în vederea acordării amânării la plată, se vor menționa creanțele fiscale principale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și neachitate la data eliberării acestuia, precum și majorările de întârziere aferente acestora.

(4) Cererea de amânare la plată trebuie să cuprindă următoarele elemente:

a) datele de identificare ale contribuabilului: denumirea/numele și prenumele acestuia, al reprezentantului fiscal/împuternicitului, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail, precum și numele, prenumele și calitatea celor care reprezintă contribuabilul în relațiile cu terții;

b) perioada pentru care se solicită amânarea la plată exprimată în luni;

c) suma totală pentru care se solicită amânarea la plată, defalcată pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și, separat, majorările de întârziere aferente acestora. În cazul contribuabililor care au organizat sedii secundare plătitoare de impozit pe venitul din salarii, acestea se defalcă pe fiecare sediu secundar.”

Din textele de lege enunțate anterior, se înțelege că amânarea la plată se solicită de către contribuabili în baza unei cereri depuse la organele fiscale competente. Concomitent cu depunerea cererii de amânare la plată, contribuabilul solicită și eliberarea certificatului de atestare fiscală care va cuprinde sumele ce vor face obiectul amânării la plată, menționându-se creanțele fiscale principale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și neachitate la data eliberării acestuia, precum și majorările de întârziere aferente acestora.

Cererea de amânare la plată trebuie să prindă altele și suma totală pentru care se solicită amânarea la plată, defalcată pe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și, separat, majorările de întârziere aferente acestora.

Sintetizând cele precizate se reține că amânarea la plată se acordă inclusiv pentru majorările de întârziere aferente obligațiilor fiscale acesorii pentru care organul fiscal competent a comunicat decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În cazul de față Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii cuprinde perioada 07.05.2010 – 06.06.2010, deci până la emiterea Deciziei de amânare, și a fost comunicată contribuabilei de către Unitatea de Imprimerie Rapidă Vâlcea prin poștă în data de 21.06.2010, deci după data emiterii deciziei de amânare.

Referitor la susținerea petentei conform căreia orice eventuale accesorii calculate și pretinse la plata asupra sumelor amânate la plată, pe perioada amânării sunt nelegale, acesta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât conform art. (11¹) din actul normativ citat anterior, pe perioada de valabilitate a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amânate la plată, prin excepție de la prevederile art. 120 alin. (7) și ale art. 123 din Codul de procedură fiscală, se datorează dobânzi, acestea fiind în cuantum de 0,05%.

Urmare celor precizate, având în vedere că, calcul majorărilor s-a efectuat pentru obligații fiscale s-a efectuat pentru obligații datorate și rămase neachitate pentru perioada 07.05.2010 – 06.06.2010, deci pentru o perioadă până la emiterea Deciziei de acordare a amânării la plată nr. X/10.06.2010, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina societății prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 10.06.2010, accesorii în sumă de X lei drept pentru care urmează a se respinge contestația formulată de SC X SRL cu privire la această sumă ca neîntemeiată.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Titlului executoriu nr. X din 29.06.2010 și Somației de plată nr. X/29.06.2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea contestației, în condițiile în care aceasta nu are competența materială de soluționare a contestațiilor la executare silită.

În fapt, societatea formulează contestație împotriva Titlului executoriu nr. X din 29.06.2010 precum și a Somației de plată nr. X/29.06.

Contestația formulată de petentă împotriva actelor mai sus menționate a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, fiind înregistrată sub nr./19.07.2010.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 172 – „Contestația la executare silită”** – din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

ART. 172

„Contestația la executare silită”

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prin ordonanță președințială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență”.

Din acest text de lege rezultă că, în ceea ce privește contestația la executare silită, aceasta se depune la instanța judecătorească competentă.

- **La art. 209 la alin. 1 din OG 92/2003, privind Codul de Procedură fiscală, republicată, se precizează că organele specializate de soluționare a contestațiilor au competența de a soluționa doar contestațiile formulate**

„împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri”.

- **La pct. 5.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se menționează că:**

„5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 17Xalin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.

- Referitor la procedura aplicabilă în cazul constatării necompetenței în soluționare, la **pct. 3.3** al aceluiași ordin se precizează:

„3.3. În situația în care competența de soluționare nu îi aparține, organul emitent al actului atacat va înainta dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare organului de soluționare competent, numai după verificarea îndeplinirii cerințelor procedurale”.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate și faptul că petenta depune contestație la executare silită, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin organele de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, această competență aparținând instanței judecătorești.

Față de cele prezentate mai sus, urmează **a se transmite contestația îndreptată împotriva actelor de executare silită organului fiscal emitent**, care va proceda conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, art. 120 art. 172 și art. 209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. 1,2,3 și 4, art. 3 alin. 1,3 și 4 din Ordinul nr. 2321 din 16.07.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, pct. 3.3, și pct. 5.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 2X din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 11.06.2010, privind suma de **X lei**, reprezentând accesorii.

2. Constatarea necompetenței materiale a D.G.F.P. Suceava în ceea ce privește contestația depusă împotriva Titlului executoriu nr. X și Somației de plată nr. X/29.06.2010, dosarul cauzei urmând **a fi transmis** organului fiscal emitent, pentru a proceda conform prevederilor legale.

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