



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. _87_

din _____05.09.2011_____

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din loc., jud. Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, din localitatea, jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emise de AFP Câmpulung Moldovenesc, privind suma totală de, reprezentând:

- - **acesorii** aferente fondului de risc, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.;
- - **acesorii** aferente fondului de risc, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.;
- - **acesorii** aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

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 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., privind suma de, reprezentând

accesorii aferente fondului de risc și măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., privind suma totală de, din care accesorii aferente fondului de risc și accesorii aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator.

Petenta solicită suspendarea executării deciziilor atacate până la soluționarea favorabilă a acțiunii în anulare ce face obiectul dosarului nr. al Curții de Apel Suceava, Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Contestatoarea solicită anularea deciziilor menționate, deoarece aceste decizii după care s-au calculat obligații de plată accesorii sunt emise în baza titlului executoriu administrativ (procesul verbal nr. al APDRP București), titlu care este lovit de nulitate, potrivit celor menționate în acțiunea de anulare anexată, și care face obiectul dosarului nr. al Curții de Apel Suceava, Secția Contencios Administrativ și Fiscal cu termen în data de

Petenta consideră că se impune anularea deciziilor atacate deoarece, prin acțiunea de cerere de suspendare a executării depusă la Curtea de Apel Suceava, în cadrul dosarului, s-a admis această cerere pe data de, în sensul că se suspendă executarea procesului verbal nr. până la soluționarea acțiunii în anulare care se judecă la Curtea de Apel Suceava în cadrul dosarului

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, s-au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de aferente fondului de risc, iar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, s-au stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de, din care accesorii aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator și accesorii aferente fondului de risc.

Pentru neachitarea la scadență a debitului în sumă de, aferent fondului de risc, stabilit prin Procesul-verbal de constatare nr., s-au calculat accesorii astfel:

-, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, pentru perioada 30.06.2011-01.08.2011;
-, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, pentru perioada 31.05.2011-30.06.2011.

De asemenea, pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, s-au calculat accesorii în sumă de pentru perioada 25.02.2011-07.03.2011.

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, din care accesorii aferente fondului de risc, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFPM Câmpulung Moldovenesc, accesorii aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator și accesorii aferente fondului de risc, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă datorează această sumă, în condițiile în care a debitul pentru care s-au calculat este datorat și nu a fost achitat la scadență.

În fapt, pentru neachitarea la scadență a debitului în sumă de, aferent fondului de risc, stabilit prin Procesul-verbal de constatare nr., s-au calculat accesorii astfel:

-, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, pentru perioada 30.06.2011-01.08.2011;
-, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, pentru perioada 31.05.2011-30.06.2011.

De asemenea, pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, s-au calculat accesorii în sumă de pentru perioada 25.02.2011-07.03.2011.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 7¹** din Ordonanța Guvernului nr. 79 din 28 august 2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, unde se precizează că:

ART. 7¹

“(1) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării titlului de creanță în condițiile Codului de procedură fiscală sau potrivit legii, după caz.

(2) Pentru neachitarea la termen a obligațiilor prevăzute la art. 7 alin. (1) debitorul datorează după acest termen majorări de întârziere, conform prevederilor legale în materie de colectare a creanțelor fiscale”.

Din aceste texte de lege se reține că, pentru neachitarea la termen a creanțelor bugetare rezultate din nereguli, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

- De asemenea, la **art. 119 și art. 120** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează că:

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.

[...]"

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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%.

Astfel, pentru neachitarea la scadență a debitului pentru fondul de risc în sumă de, stabilit prin Procesul-verbal de constatare nr., s-au calculat accesorii în sumă de, pentru perioada 31.05.2011-30.06.2011, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. De asemenea, prin Decizia nr., s-au calculat accesorii în sumă de, pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator.

Pentru neachitarea la scadență a debitului pentru fondul de risc în sumă de, stabilit prin Procesul-verbal de constatare nr., s-au calculat accesorii în sumă de, pentru perioada 30.06.2011-01.08.2011, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că debitul care a generat accesoriile este datorat, nu a fost achitat la scadență, și luând în considerare și principiul de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat **accesorii în sumă totală de**, drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la această sumă.

2. Referitor la solicitarea contestatoarei de suspendare a executării deciziilor atacate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ – fiscal contestat se află în competența instanțelor judecătorești.

În fapt, petenta solicită suspendarea executării deciziilor atacate până la soluționarea favorabilă a acțiunii în anulare ce face obiectul dosarului nr. al Curții de Apel Suceava, Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Petenta consideră că se impune anularea deciziilor atacate deoarece, prin acțiunea de cerere de suspendare a executării depusă la Curtea de Apel Suceava, în cadrul dosarului, s-a admis această cerere pe data de, în sensul că se suspendă executarea procesului verbal nr. până la soluționarea acțiunii în anulare care se judecă la Curtea de Apel Suceava în cadrul dosarului

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 215 alin. 1 și alin. 2 din OG 92/2003**, privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

ART. 215

“Suspendarea executării actului administrativ fiscal

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

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei”.

- În speță, sunt incidente și dispozițiile **art.14 alin.1 și alin.2** din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 , cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

“Suspendarea executării actului

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, se reține că cererea formulată de contestatoare de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emise de AFP Câmpulung Moldovenesc, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava **nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, competența revenind instanței judecătorești.**

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia la data de s-a admis cererea formulată la Curtea de Apel Suceava de suspendare a executării procesului verbal și că, în consecință, deciziile atacate sunt lovite de nulitate, facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece Decizia nr. și Decizia nr. au fost emise în mod legal de către AFP Câmpulung Moldovenesc, accesoriile calculându-se pentru perioada 25.02.2011-07.03.2011 și 31.05.2011-30.06.2011 pentru prima decizie și pentru perioada 30.06.2011-01.08.2011 pentru a doua decizie, deci înaintea datei de 04.08.2011 când s-a obținut în instanță suspendarea executării.

- Sunt aplicabile în acest sens și prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„[...]

II.7.2. Activități:

[...]”

e) nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data admitterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului, potrivit legii.

[...]”.

Se reține că, se calculează accesorii până la data obținerii în instanță a suspendării executării unui act administrativ fiscal. Rezultă că organul fiscal a procedat în mod legal la calcularea accesoriilor până la data de și la emiterea celor două decizii.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 7¹ din Ordonanța Guvernului nr. 79 din 28 august 2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, art. 119 și art. 120 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinului ministrului Economiei și Finanțelor nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de împotriva măsurilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emise de AFP Câmpulung Moldovenesc, privind suma totală de, reprezentând:

- - **accesorii** aferente fondului de risc, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.;
- - **accesorii** aferente fondului de risc, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.;
- - **accesorii** aferente contribuției la asigurări sociale datorată de angajator, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava în soluționarea cererii formulate de de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emise de AFP Câmpulung Moldovenesc.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
.....