



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR...../14.07.2011

privind soluționarea contestației formulate de

X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr./02.06.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată prin adresa nr..... din 14.06.2011, înregistrată la instituția noastră sub nr..... din 15.06.2011, de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași cu privire la contestația formulată de **X** cu sediul în Iași, str. ... nr...., județul Iași, cod de înregistrare fiscală

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 06.05.2011.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă obligații de plată accesorii aferente încasărilor din alte surse.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al **X**, dl. director executiv **Y** și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 23.05.2011, prin semnarea și ștampilarea acesteia de către reprezentantul agenției și, data depunerii contestației, 02.06.2011, aceasta fiind înregistrată Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași

Contestația este însoțită de Referatul nr..... din 14.06.2011 cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **X**, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care propune respingerea acesteia în totalitate, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X contestă accesoriile în sumă de S lei stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 06.05.2011, considerând că în mod netemeinic și nelegal s-a stabilit această obligație de plată, motivând în susținerea contestației următoarele:

La data de 03.03.2009 Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Somația de plată nr....., pentru plata sumei de S lei stabilită prin Procesul verbal de constatare nr..... din 15.12.2008 încheiat de Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței.

În data de 11.03.2009 X a introdus acțiune în anulare la Curtea de Apel Iași împotriva Procesului verbal de constatare nr.... din 15.12.2008, solicitând totodată în acțiune și suspendarea executării titlului de creanță, iar în data de 11.05.2009 Curtea de Apel Iași a admis cererea de suspendare a executării titlului de creanță până la soluționarea pe fondul cauzei, fapt pe care l-a comunicat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași prin adresa nr..... din 18.05.2009.

Împotriva acestei sentințe, Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței, a formulat recurs, trimis spre soluționare Înaltei Curți de Casație și Justiție, care în data de 30.11.2009, prin Decizia nr....., a admis recursul și a modificat sentința atacată în sensul că a respins cererea de suspendare, ca neîntemeiată.

În baza celor prezentate mai sus, contestatoarea consideră că nu există temei legal pentru perceperea de dobânzi și penalități de întârziere de la data de 05.01.2009 până la data de 24.03.2010, respectiv pe perioada de suspendare a executării titlului de creanță, prelungită cu termenul de 6 luni de la data comunicării somației de plată de către organul de executare competent, susținând faptul că speței sunt aplicabile și prevederile Ordonanței Guvernului nr.22 din 30.01.2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, precum și prevederile pct.1 din Anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr.1031/2008 pentru aprobarea Procedurii privind colectarea prin executare silită a creanțelor fiscale față de debitori instituții publice.

II. Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 06.05.2011, a stabilit în sarcina **X**, obligația de plată a sumei de S lei reprezentând accesorii calculate pentru perioada 05.01.2009 – 28.12.2010, aferente debitului reprezentând încasări din alte surse în sumă de S lei individualizat prin Procesul - Verbal de Constatăre nr.... din 15.12.2008, încheiat în data de 02.12.2008 de către Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să stabilească obligații de plată accesorii pe perioada în care instanțele judecătorești au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal, precum și pe o perioadă de 6 luni de la data comunicării somației de plată de către organul de executare competent.

În fapt, prin Procesul-Verbal de Constatăre înregistrat sub nr.... din 15.12.2008, încheiat în data de 02.12.2008 de către Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței a stabilit că **X** datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare un debit în valoare de S EUR, echivalentul a S lei, act comunicat în data de 22.12.2008, conform confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei.

Ministerul Dezvoltării Regionale și Locuinței transmite cu adresa nr.... din 17.02.2009 Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași titlul de creanță - Procesul-Verbal de Constatăre nr..... din 15.12.2008, încheiat în data de 02.12.2008 de Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței - la care anexează confirmarea de primire, precum și Decizia de soluționare nr..... din 10.02.2008 emisă de Comisia de Soluționare a contestației numită prin Ordinul Ministrului Dezvoltării Regionale și Locuinței nr.47 din 30.01.2009 cu soluția de respingere a contestației formulate împotriva acestui titlu de creanță și dovada comunicării acesteia, în vederea efectuării demersurilor necesare privind recuperarea creanței bugetare stabilită prin acesta.

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași începe executarea silită împotriva **X**, prin emiterea și comunicarea, în data de 03.03.2009, a Somației nr. ...și a Titlul executoriu nr....., pentru plata sumei de S lei.

Urmarea adresei nr.... din 18.05.2009, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr..... din 18.05.2009, prin care **X** comunică faptul că prin încheierea de ședință din data de 11.05.2009 Curtea de Apel Iași a admis cererea introdusă în data de 11.03.2009, de suspendare a executării titlului de creanță - Procesul-Verbal de Constatate nr..... din 15.12.2008, încheiat în data de 02.12.2008 de către Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței, până la soluționarea cauzei pe fond și solicită luarea măsurilor ce se impun în această situație.

Biroul Juridic, verificând portalul instanțelor de judecată, prin adresa nr..... din 30.10.2009, comunică Serviciului Colectare Executare Silită Persoane Juridice, ambele din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, faptul că la acel moment se suspendă procedura de executare silită privind **X**.

Urmarea Deciziei nr..... din 30.11.2009 prin care Înalta Curte de Casație și Justiție respinge cererea **X** de suspendare a executării Procesul-Verbal de Constatate nr..... din 15.12.2008, încheiat în data de 02.12.2008 de către Direcția de Control Antifraudă Fonduri Comunitare din cadrul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuinței, prin adresa nr.....din 16.11.2010, Biroul Juridic solicită Serviciului Colectare Executare Silită Persoane Juridice, ambele din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, reluarea măsurilor de executare silită.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 06.05.2011, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a stabilit în sarcina **X** accesorii în valoare totală de S lei aferente debitului în sumă de S lei, astfel:

- dobânzi în sumă de S lei calculate pe perioada 05.01.2009 - 21.03.2011;
- penalități de întârziere în sumă de S lei.

Contestatoarea consideră că nu există temei legal pentru perceperea de dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 05.01.2009 - 24.03.2010, respectiv pe perioada de suspendare a executării titlului de

creanță, prelungită cu termenul de 6 luni de la data comunicării somației de plată de către organul de executare competent.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 10 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 79 din 28 august 2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, potrivit căroră,

„În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu pot fi recuperate prin plată voluntară sau deducere, autoritățile competente în gestionarea fondurilor comunitare vor transmite titlurile executorii prevăzute la alin. (1) și (2) organelor teritoriale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală și/sau organelor competente ale celorlalți creditori bugetari, care vor duce la îndeplinire măsurile asigurătorii și vor efectua procedura de executare silită pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit din fondurile comunitare și/sau fondurile de cofinanțare pe care le administrează, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.”,

precum și cele ale art. 7¹ din același act normativ, care dispun:

„(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.”,

coroborate cu prevederile art.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.306 din 24 octombrie 2007, unde se precizează:

„(1) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli, stabilite de organele competente, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării, potrivit legii, a titlului de creanță prevăzut la art. 3 alin. (2) lit. a) din ordonanță, 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.

(2) Pentru neachitarea la termenul de plată de către debitor a obligațiilor de plată rezultate din nereguli înscrise în titlul de creanță prevăzut la art. 3 alin. (2) din ordonanță, debitorul datorează după acest termen majorări de întârziere.

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

(4) Dispozițiile referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător și în cazul sumelor datorate potrivit ordonanței.”

Potrivit prevederilor art. 119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă până la data de 30.06.2010,

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

și în forma aplicabilă începând cu data de 01.07.2010,

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

și ale art.120 din același act normativ, în forma aplicabilă până la data de 30.06.2010,

„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.”

și în forma aplicabilă începând cu data de 01.07.2010,

„(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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”, prevedere aplicabilă până la data de 30.06.2010,

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”, prevedere aplicabilă de la data de 01.07.2010 până la 30.09.2010,

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”, prevedere aplicabilă începând cu data de 01.10.2010,

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

Totodată, potrivit prevederilor art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În speță sunt incidente și prevederile art.14 alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 potrivit căroră:

“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

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

Din interpretarea textelor legale, rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să solicite plata majorărilor de întârziere pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Faptul că instanța a suspendat executarea titlului de creanță, nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de control sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus că nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond asupra anulării acesteia. Emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă are același rezultat, și anume nu pot fi executate.

Față de cele de mai sus, de menționat este și faptul că, în cuprinsul dispozițiilor pct.II.7. „*Subsistemul creanțelor fiscale instituite printr-un act administrativ fiscal, ulterior suspendat la executare*” din Ordinul nr.2144/2008 privind 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, se precizează:

„[...] 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 admiterii 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.

f) în cazul în care ulterior suspendării executării, actul administrativ fiscal a fost menținut total sau parțial prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, se calculează (retroactiv) obligații fiscale accesorii aferente debitului principal total sau parțial, după termenul de scadență, inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului în cauză, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii urmează a fi comunicate debitorului după data încetării suspendării actului administrativ fiscal;[...]”.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia nu datorează accesorii nici pe perioada de 6 luni de la data încetării suspendării executării titlului de creanță, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece art. 2 din Ordonanța Guvernului nr.22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, cu modificările și completările ulterioare, invocată de contestatoare, prevede:

„Dacă executarea creanței stabilite prin titluri executorii nu începe sau continuă din cauza lipsei de fonduri, instituția debitoare este obligată ca, în termen de 6 luni, să facă demersurile necesare pentru a-și îndeplini obligația de plată. Acest termen curge de la data la care debitorul a primit somația de plată comunicată de organul competent de executare, la cererea creditorului.”

iar în Anexa la Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr.1031/2008 pentru aprobarea Procedurii privind colectarea prin executare silită a creanțelor fiscale față de debitori instituții publice, *“PROCEDURĂ privind colectarea prin executare silită a creanțelor fiscale față de debitori instituții publice”*, se prevede:

„1. Creanțele fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală, stabilite în titluri executorii emise în sarcina debitorilor instituții publice, se achită de către acești debitori în limita sumelor aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora, de la titlurile de cheltuieli la care se încadrează obligația de plată respectivă.

2. Plata creanțelor bugetare, potrivit pct. 1, se poate realiza de către instituția publică debitoare în termen de 6 luni de la data la care aceasta a primit somația comunicată de organul de executare competent.[...]”, respectiv perioada în care se poate efectua plata debitului consemnat în titlul de creanță, iar accesoriile se calculează potrivit cadrului legal prezentat mai sus.

Având în vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei, se reține faptul că titlul de creanță a fost comunicat **X** în data de 22.12.2008, termenul de plată pentru debitul consemnat în acesta fiind scadent la plată la data de 20.01.2009, astfel că, în mod eronat Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 06.05.2011, în sarcina **X** accesorii începând cu data de 05.01.2009, în condițiile în care termenul de plată al debitului este la data de 20.01.2009, accesoriile trebuiau calculate începând cu data de 21.01.2009.

În consecință, urmează:

- admiterea contestației pentru suma de S lei reprezentând accesorii aferente încasărilor din alte surse calculate pentru perioada 05.01.2009 - 20.01.2009 (15.893 lei x 16 zile x 0,1%) și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..... din 06.05.2011 pentru această sumă;

- respingerea contestației, ca neîntemeiată, pentru suma de S lei obligații de plată accesorii aferente încasărilor din alte surse.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Admiterea contestației formulate de către **X**, ca fiind întemeiată, pentru suma de S lei reprezentând accesorii aferente încasărilor din alte surse și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..... din 06.05.2011 pentru această sumă.

Art.2 Respingerea contestației formulate de **X**, ca neîntemeiată, pentru suma de S lei obligații de plată accesorii aferente încasărilor din alte surse.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF BIROU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,