

Xxx MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Xxx
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr.

privind solutionarea contestației
formulate de **S.C. V S.A.**
inregistrate la D.G.F.P. a judetului Xxx
sub nr. xxx/02.03.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Xxx prin adresa nr. xxx/02.03.2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr. xxx/02.03.2007 asupra contestației formulate de

S.C. XXX S.A.

cu sediul în Xxx, str. xxx, nr. xxx, jud. Xxx

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Xxx sub nr. xxx/21.02.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr. xxx/02.03.2007.

Societatea comerciala **S.C. XXX S.A.** a formulat contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx/18.12.2006, emisa de A.F.P. a mun. Xxx, **Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice prin care au fost actualizate accesoriile pentru debitele suplimentare care au facut obiectul Raportului de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005.**

Suma total contestata este in cuantum de **Xxx RON** reprezentand:

- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe profit;
- xx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- xxx lei dobanzi calculate (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe venitul din salarii;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia pentru invatamantul de stat;

- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe profit;
- x lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 25.08.2006-25.10.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 25.10.2006-11.12.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 25.09.2006-125.10.2006) la TVA;
- xx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 11.12.2006-15.12.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 27.11.2006-13.12.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, director general Mainescu Marcel, conform prevederilor art. 176 din acelasi act normativ.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. In contestatie petenta precizeaza ca, prin Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005 s-au stabilit in sarcina sa obligatii suplimentare. A contestat raportul in conditiile prevederilor din O.G. nr. 92/2003. Contestatia, nu a fost solutionata in termenul legal, de organul competent. S-a adresat Curtii de Apel xxxx si in cererea catre instanta, a solicitat si suspendarea raportului de inspectie fiscala. Curtea de Apel xxxx a dispus "suspendarea actului administrativ fiscal atacat de reclamanta si deciziile de impunere emise de" Directia Controlului Fiscal Xxx, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei.

Bazat pe aceasta stare de fapt, solicita "desfintarea in parte a deciziei nr. xxx/18.12.006 pentru suma de Xxx lei" precizand:

Referitor la dobanzile in suma de xxx lei, xxx lei si xxx lei au fost calculate in mod netemeinic si nelegal, deoarece sumele reprezentand baza de calcul a acesora au fost suspendate de la aplicare;

Referitor la suma de xxx lei reprezentand dobanda (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe venitul din salarii, individualizat prin Declaratia nr. xxxx/27.12.2004, afirma ca, este incorect calculata deoarece debitul, cu acest titlu, a fost achitat, cu ordinele de plata nr. 7/10.01.2005 nr. 5/12.01.2005 (anexate la contestatie);

Referitor la sumele de xxx lei, xxx lei si xxx lei reprezentand accesorii calculate pentru debite stabilite suplimentar in Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005, considera ca sunt calculate in contradictoriu cu o hotarare judecatoreasca si nu exista temei legal pentru calculul lor;

Afirma in continuare ca, suma de xxx lei, reprezentand dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe profit este calculata eronat intrucat societatea a inregistrat pierderi in anii 2005 si 2006. Impozit pe profit suplimentar a fost stabilit doar in Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005, insa acest act nu poate fi pus in aplicare deoarece a fost suspendata aplicarea lui de catre instanta;

Considera ca sumele de x lei, xx lei, xx lei, xx lei si xx lei reprezentand accesorii aferente TVA pentru perioada 27.11.2006-13.12.2006 sunt calculate eronat deoarece societatea pentru aceasta perioada avea de recuperat TVA. Soldul la care au fost calculate accesoriile a rezulatat prin deducerea sumelor de recuperat din sumele stabilite suplimentar in Raportul de inspectie fiscala suspendat de instanta;

Suma de xxx lei reprezentand dobanda calculata pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006 la contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, aferenta lunii februarie 2005, considerata a fost calculata nelegal si netemeinic deoarece debitul la care dobanda a fost calculata a fost achitat cu O.P. nr. 88/28.03.2005.

Solicita "suspendarea punerii in executare a deciziei de impunere contestate in conformitate cu prevederile art. 179 din O.G. 92/2003 pana la solutionarea contestatiei" intrucat prin inceperea executarii societatea ar putea fi pusa in imposibilitatea de a continua activitatea si consecintele nu ar putea fi reparate in situatia admiterii contestatiei.

II. Oganele de specialitate din cadrul Serviciului Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice de la A.F.P a mun. Xxx, in legatura cu sumele contestate de petenta, au aratat urmatoarele:

- xxx lei reprezinta dobanda calculata la impozitul pe profit stabilit suplimentar, neachitat de societate, aferenta perioadei 01.01.2006-13.12.2006;
- xxx lei reprezinta dobanda calculata pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006, la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru debite inregistrate in evidenta societatii si neachitate la scadenta;
- xxx lei reprezinta dobanda reprezentata calculata pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006 la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru debite inregistrate in evidenta societatii si neachitate la scadenta;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru debite inregistrate in evidenta societatii si neachitate la scadenta;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia pentru invatamantul de stat pentru debite inregistrate in evidenta societatii si neachitate la scadenta;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru debite inregistrate in evidenta societatii si neachitate la scadenta;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe profit stabilit suplimentar;
- xx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 25.08.2006-25.10.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 25.10.2006-11.12.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 25.09.2006-125.10.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 11.12.2006-15.12.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda si penalitati de intarziere calculate (pentru perioada 27.11.2006-13.12.2006) la TVA;
- xxx lei dobanda calculata (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru debite inregistrate in evidenta societatii si neachitate la scadenta;
- Referitor la suma de xxx lei reprezentand dobanzi calculate (pentru perioada 01.01.2006-13.12.2006) la impozitul pe venitul din salarii precizeaza ca debitul se afla in evidenta fiscala si ca, "plata facuta de societate pentru obligatiile declarate a stins dobanzile stabilite prin P.V. nr. xxx15.02.2005 in loc de debite, ceea ce a generat

calcularea de dobanzi eronate. Suma corecta privind dobanzile datorate de catre agentul economic declarate si achitate cu intarziere este de xx lei.”

III S.C. XXX S.A. cu sediul în Xxx, str. xxx nr. xxx, jud. Xxx, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Xxx sub nr. Jxx/2/1990 si are ca obiect principal de activitate productia de ceasuri, avand conturi bancare la Banca Romana de Dezvoltare Xxx, ROxxxxx240200/ROL si la Banca Sanpaolo IMI Bank Xxx, RO51Wxxxxx02508375/EUR..

IV. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca, referitor la suma de Xxx lei reprezentand dobanzi, majorari de intarziere si penalitati aferente obligatiilor fiscale stabilite in raportul de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005 care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005, cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa emita Decizia de calcul accesorii prin care sa actualizeze dobanzi si penalitati in conditiile in care Instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

În fapt, prin Deciziile de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina S.C. XXX S.A., obligatii de plata suplimentare compuse din debite suplimentare, dobanzi si penalitati de intarziere.

Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005 care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005, precum si deciziile de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005 au fost atacate la Curtea de Apel xxxx. În cererea catre instanta, s-a solicitat si suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate. Curtea de Apel xxxx prin Incheierea din 22.02.2006 a dispus “suspendarea actului administrativ atacat de reclamanta si deciziile de impunere emise” de Activitatea de Inspectie Fiscala Xxx, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei.

Împotriva Incheierii din 22.02.2006 a formulat recurs, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Xxx. Prin Decizia civila nr. xxx/19.09.2005, recursul a fost respins, fiind mentinuta Incheierea prin care s-a admis cererea de suspendare a executarii Raportului de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005 si a deciziilor de impunere nr. xx/1-14/15.02.2005 pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei.

In Decizia nr. xxx/18.12.2006, **Serviciului Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice** a actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere pentru toate categoriile de obligatii aflate in evidenta sa. Documentele aflate la dosar releva ca, **accesoriile contestate de S.C. XXX S.A., au avut ca baza de calcul debitele suplimentare stabilite in Deciziile nr. xxx/1-14/15.02.2005.**

În drept,

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată

ART. 115

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, 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 ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).”

LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ - (actualizată)

“ART. 14

Suspendarea executării actului

[...]

(4) *Încheierea sau, după caz, sentința prin care se pronunța suspendarea este executorie de drept. [...]*”

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul scadent a 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 documentele aflate la dosar s-a retinut ca accesoriile contestate de S.C. XXX S.A., au ca baza de calcul debitele suplimentare care au facut obiectul Raportului de inspectie fiscala nr. xxx/15.02.2005, care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005 titluri de creanta a caror executare a fost suspendata de la aplicare prin Incheierea din 22.02.2006 a Curtii de Apel xxx a pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei.

Efectul executarii unui act administrativ fiscal il constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, in conditiile suspendarii executarii Deciziilor nr. xxx/1-14/15.02.2005 prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, emiterea deciziei 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 in Deciziile nr. xxx/1-14/15.02.2005 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.

Faptul ca instanta a suspendat executarea Deciziilor nr. xxx/1-14/15.02.2005 nu inseamna ca a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de control, sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza deciziilor de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005 nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea instantei de fond asupra legalitatii acestora, iar emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa, are acelasi rezultat, anume nu pot fi executate.

Avand in vedere documentele aflate la dosar si actele normative incidente in cauza, urmeaza sa se desfiinteze partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx/18.12.2006, intocmita de **Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice**, pentru suma totala de **Xxx RON**, reprezentand accesorii aferente obligatiilor suplimentare stabilite in deciziile de impunere nr. xxx/1-14/15.02.2005, urmand ca **Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice**, in functie de solutia care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata a debitelor care genereaza aceste accesorii.

De asemenea la calculul accesoriiilor se vor avea in vedere si platile efectuate de petenta cu ordinele de plata nr. xx/12.01.2005, nr. xx/10.01.2005 si nr. xx/28.03.2005.

Referitor la capatul din cerere la contestatia formulate prin care se solicita suspendarea executarii actelor administrative atacate se retin urmatoarele:

In drept, in cauza sunt incidente dispozitiile Ordonantei nr. 35 din 26 iulie 2006 pentru modificarea si completarea [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala 38. Alineatul (2) al articolului 185 va avea urmatorul cuprins:

“(2) Dispozitiile 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. Instanta competenta poate suspenda executarea, dacă se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.”

Pe cale de consecinta in conditiile in care petenta prin formularea acestei solicitari a facut dovada necunoasterii actelor normative care reglementeaza in materie, Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Xxx neavand competenta suspendarii executarii actului administrativ atacat, in legatura cu acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 14 din Legea nr. 554/2004 contenciosului administrativ, art. 115, art. 185, art. 186, art. 187 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

1. Desfintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx/18.12.2006, intocmita de A.F.P. a mun. Xxx, **Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice la S.C. XXX S.A.** cu sediul în Xxx, str. xxx, nr. xxx, jud. Xxx, pentru suma totala de **Xxx RON**, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale, urmand ca **Serviciul Gestiune Registrul Contribuabilului si Declaratii Fiscale Persoane Juridice**, in functie de solutia care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata debitelor care le-a generat, accesorii calculate conform prevederilor O.G. nr. 92/2003 actualizata, privind Codul de procedura fiscala.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei formulata de **S.C. XXX S.A.** cu sediul Xxx, str. xxx, nr. xxx, jud. Xxx pentru capatul de cerere prin care petenta a solicitat "suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei".

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,

XXXX

XXXX