

## DECIZIA Nr.636

Directia Generala a Finantelor Publice ....., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP .... -Serviciul juridic prin adresa nr.../1./20.10.2011 privind solutionarea definitiva , pe fond , a contestatiei formulata de SCX SRL impotriva Deciziei de impunere nr.../12.02.2008 si Deciziei nr...../08.07.2008 astfel incat se poate proceda la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de catre **SC X SRL**, cu sediul in .....

Cu adresa nr.../1/20.1...0.2011 Directia Generala a Finantelor Publice -Serviciul juridic a comunicat D.G.F.P. Biroului de solutionare contestatii Sentinta nr. ....16.07.2010 pronuntata de Curtea de Apel..... , ramasa definitiva si irevocabila prin decizia civila nr..../29.09.2011 dispusa de Inalta Curte de Casatie si Justitie , prin care s-a dispus anulara partiala a Deciziei de impunere nr.../07.02.2008 si Raportului de inspectie fiscala nr. .../5.02.2008 cu privire la suma totala de ..... lei .

Contestatia , inregistrata la DGFP sub .../19.08.2009, a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P Brasov in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../08.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de ..... **lei** reprezentand majorare de intarziere aferente debitelor neachitate in termen

Prin Decizia nr.../09.10.2009 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei impotriva Deciziei nr. ..../08.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma de .... **lei** reprezentand majorare de intarziere aferenta debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr.../12.02.2009 **pana la solutionarea definitiva pe fond** a cauzei privind debitele stabilite prin Decizia de impunere nr.../12.02.2008 si Decizia nr...../08.07.2008 si a respins ca neintemeiata contestatia cu privire la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

. Petenta a depus actiune la instanta competenta impotriva Deciziei nr. .../12.02.2008 si a Deciziei ..../08.07.2008.

Curtea de Apel .... prin Decizia nr. .../16.07.2010 pronuntata in dosarul nr. 855/64/2008 anuleaza in parte decizia de impunere nr. .../07.02.2008 si Raportului de inspectie fiscala nr...../5.02.2008 cu privire la suma totala de .... lei .

SC X SRL SI DGFP .... au formulat cerere recurs impotriva Deciziei nr. .... /16.07.2010, inregistrata pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie sub nr...../1/2010.

Instanta de recurs, respectiv Inalta Curte de Casatie si Justitie , prin decizia civila nr..../29.09.2011 a respins ca nefondat recursul declarat de DGFP .... , AFP Brasov si SC X SRL impotriva sentintei ,,,/2010.

Astfel , procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin (3) din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , pentru majorari de intarziere in suma de ..... lei

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P. .... este investita a trece la solutionarea contestatiei.

I. SC X SRL contesta masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul A.F.P..... in Decizia nr. .../08.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de.... **lei** motivand urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca accesoriile in cuantum de .... **lei**, reprezentand majorari de intarziere aferent impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere .../12.02.2008, sunt contestate avand in vedere faptul ca nu recunoaste ca datorata suma reprezentand obligatia principala la care s-au calculat aceste majorari de intarziere pentru perioada 31.12.2008-31.03.2009.

Petenta sustine ca a contestat decizia nr. .../12.02.2008 intrucat in mod eronat s-a stabilit in sarcina societatii impozitul pe profit aferent anilor 2005-2006, contestatie solutionata in sensul respingerii prin decizia nr. ..../09.07.2008 .

Atat decizia nr. .../12.02.2008 cat si decizia nr...../08.07.2008 au fost contestate la instanta , solutionarea acesteia aflandu-se pe rolul instantelor de judecata , facand obiectul dosarului nr. .../2008 aflat pe rolul Curtii de Apel ....

Contestatarul considera ca nu datoreaza suma de .... **lei** reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit calculat prin Decizia.../2008 avand in vedere faptul ca nu se poate vorbi despre o creanta certa.

Societatea solicita suspendarea solutionarii cauzei in temeiul art.214 alin 1 lit b din Codul de procedura fiscala , republicata , pana la solutionarea contestatiei aflata pe rolul instantei de judecata .

Totodata petenta solicita anularea si desfiintarea deciziei nr...../08.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale rezultate din decizia nr. .../2009 .

II.Prin Decizia nr. .../08.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale in baza art. 88 lit c) si art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat, pentru perioada 31.03.2009-30.06.2009, majorari de intarziere aferente debitului la impozitul pe profit in suma de .... lei , stabilit prin decizia de impunere nr..../07.02.2008, in suma totala de .... **lei**.

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele: .

Referitor la suma de .... lei majorare de intarziere aferenta debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr..../12.02.2009

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca D.G.F.P .... prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor in suma de .... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale. nr. ..../08.07.2009 in conditiile in care prin Sentinta nr. ....07.2010 pronuntata de Curtea de Apel.... , ramasa definitiva si irevocabila prin decizia civila nr. ..../29.09.2011 dispusa de Inalta Curte de Casatie si Justitie , s-a dispus anulara partiala a Deciziei de impunere nr..../07.02.2008 si Raportului de inspectie fiscala nr. ....02.2008 cu privire la suma totala de .... lei .**

In drept societatea a efectuat plati la bugetul consolidat al statului , acestea urmand ordinea de stingere a obligatiilor prevazuta de 115 alin (1) , lit b) si alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care specifica:

“ART. 115\*)

*Ordinea stingerii datoriilor*

*(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

*b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);*

*(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

*a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

*b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

*c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.*

In fapt accesoriile in suma de ... lei lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculate prin Decizia nr..../08.07.2009 au ca baza de calcul debitul reprezentand impozitul pe profit in suma de ... lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr..../12.02.2008.

Impotriva Deciziei de impunere nr..../12.02.2008 SC X SRL a formulat contestatie care a fost solutionata prin Decizia nr..../08.07.2008 emisa de catre DGFP-Biroul de solutionare a contestatiilor prin care s-a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Petenta a depus actiune la instanta competenta impotriva Deciziei nr. ..../12.02.2008 si a Deciziei ..../08.07.2008. Curtea de Apel .... prin Decizia nr. ..../16.07.2010 pronuntata in dosarul nr. ..../2008 anuleaza in parte decizia de impunere nr..../07.02.2008 si Raportului de inspectie fiscala nr. ..../5.02.2008 cu privire la suma totala de ... lei din care :

- suma de .... lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar in anul 2005;
- suma de ..... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in anul 2005;
- suma de de .... lei cu titlu de penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in anul 2005;
- suma de .... lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar in anul 2006;
- suma de .... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in anul 2006;

. SC X SRL , DGFP ..... si AFP..... au formulat cerere de recurs impotriva Deciziei nr. .... /16.07.2010, inregistrata pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie sub nr. ..../2010.

Instanta de recurs, respectiv Inalta Curte de Casatie si Justitie , prin decizia civila nr ..../29.09.2011 a respins ca nefondat recursul declarat de DGFP , AFP.... si SC X SRL impotriva sentintei ..../2010.

In drept art. 119 alin (1) , art. 120 (1) si art 120 ^ 1 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu completarile si modificarile ulterioare precizeaza :

#### “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.*

#### ART. 120^1\*)

##### ***Penalități de întârziere***

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

Conform prevederilor legale anterior enuntate contribuabili datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere daca nu au achitat la scadenta obligatiile de plata pe perioada cuprinsa intre termenul scadent si data stingerii.

In speta sunt aplicabile si prevederile art 47 alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu completarile si modificarile ulterioare care precizeaza:

**“ART. 47**

***Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale***

*(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.*

*(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

Tinand cont de solutia pronuntata de instanta de fond , mentinuta de instanta de recurs, prin care au fost anulate partial debite stabilite ca datorate prin Decizia de impunere nr...../12.02.2008 , respectiv impozitul pe profit in suma de ..... lei si accesoriile aferente in suma de ..... lei si intrucat accesoriile contestate au fost generate partial de impozitul pe profit stabilit ca datorat prin Decizia de impunere nr. ..../12.02.2008 , organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere pe care societatea le datoreaza , motiv pentru care urmeaza a se desfiinta Deciza nr...../08.07.2009 referitoare referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de ..... lei in conformitate cu art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

**“ART. 216**

***Solutii asupra contestatiei***

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

Organele fiscale din cadrul AFP..... urmeaza sa emita o noua decizie de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate sau achitate cu intarziere ca urmare a refacerii stingerii obligatiilor fiscale din contul unic functie de obligatiile fiscale ramase ca datorate , scadenta acestora si platile efectuate de petent .

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei nr.....07.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma de .... lei lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului la impozitul pe profit calculat prin Decizia de impunere nr...../12.02.2008

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legeii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV**