

DECIZIA nr. 227 din 07.04.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**, cu sediul in
....., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr./2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. de catre Administratia Sectorului x a Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de SC ABC SRL inregistrata la registratura organului fiscal teritorial sub nr.

Obiectul contestatiei il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2013 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de **A lei**, comunicata prin posta in data de

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2013 organele fiscale din cadrul Administratiei Sectorului x a Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC ABC SRL dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de A lei.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca accesoriile sunt neintemeiate intrucat sunt stabilite pentru sume nedatorate si incerte datorita neindeplinirii culpabile a sentintei civile nr. sc1/2009, ramasa definitiva si irevocabila prin respingerea recursului prin decizia civila nr. dc2/2010, pentru care a fost intocmit si un dosar de excutare silita nr. exe1/2013.

Societatea arata ca a solicitat inca din anul 2003 compensarea sumei de C lei din decontul lunii noiembrie 2003 cu impozitele si taxele datorate bugetului de stat la acel moment, iar pentru solutionarea cererilor a fost initiat un control in data de 12.03.2004 nefinalizat si a carei finalizare a fost hotarata de instanta prin sentinta civila nr. sc1/2009.

De asemenea, nu exista temei legal pentru dubla impunere constand in pastrarea in fisa pe platitor a unor contributii restante la asigurarile sociale de sanatate – D1 lei debit si D2 lei dobanzi si penalitati – ulterior datei de 03.03.2004 intrucat acestea au fost transferate in patrimoniul AVAB conform

Legii nr. 557/2003, iar societatea a fost obligata sa achite aceste debite in contul AVAB. Societatea a fost obligata sa depuna pana la data de 15.02.2004 declaratia inventar cu obligatiile reprezentand contributi sociale restante la data de 31 decembrie 2013 si neachitate pana la data de 31 decembrie 2014. Pentru aceleasi sume societatea a fost somata, publicata si preluata la AVAB in baza protocolului nr. 44/03.03.2004, intr-o desfasurare consecutiva si legala.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, in conditiile in care acestea au fost calculate si pentru debite pentru care executarea silita a restantelor a fost preluata de baza de protocol de catre o alta autoritate abilitate prin lege.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2013 organele fiscale din cadrul Administratiei Sectorului x a Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC ABC SRL dobanzi si penalitati de intarziere totale in suma A lei aferente obligatiilor fiscale declarate si neachitate conform evidentei fiscale pe platitor pentru perioada 31.03.2013 – 30.06.2013.

Din anexa la decizie reiese ca au fost calculate accesorii pentru debite evidentiatare in sold la data de 31.08.2002 ori in declaratii incepand cu data de 23.12.2003, inclusiv in declaratiile inventar depuse de societate in data de 13.02.2004.

Prin declaratiile inventar societatea a declarat o contributie de asigurari sociale de sanatate pentru asigurati (debit restant la 31.12.2003 si neachitat pana la 31.01.2004) in valoare de D3 lei, din care D4 lei aferenta anului 2003 si o contributie de asigurari sociale de sanatate pentru angajator in valoare de D5 lei, din care D6 lei aferenta anului 2003. Debitetele au fost evidentiatare ca atare in fisa pe platitor a societatii.

Totodata, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

SC ABC SRL a depus la organul fiscal teritorial cererea de rambursare a TVA sub nr. cerram/20.09.2003 si cererea de compensare a TVA sub nr. cercom/23.12.2003 prin care a solicitat compensarea sumei de C lei rezultata din decontul aferent lunii noiembrie 2003 cu impozite si taxe datorate si mentionate in anexa reprezentand impozit pe salarii, impozit pe veniturile colaboratorilor, contributi sociale, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii etc.

Prin sentinta civila nr. sc1/2009 pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr./2009 si ramasa irevocabila prin decizia nr. dc2/2010 instanta de judecata a retinut ca pentru solutionarea acestor cereri a fost initiata o inspectie fiscala in data de 12.03.2004 ce a fost suspendata prin nota de

constatare nr. nc/03.06.2004, fara a mai fi reluata si a obligat parata Administratia Finantelor Publice sector x sa continue inspectia fiscala inceputa in data de 12.03.2004 prin incheierea unui proces-verbal de control/raport de inspectie fiscala.

Pentru executarea silita a titlului executoriu reprezentat de sentinta civila nr. sc1/2009 a fost format dosarul de executare nr. exe1/2013, iar din documentatia existenta rezulta ca pana la data prezentei nu a fost intocmit un proces-verbal/raport de inspectie fiscala conform celor dispuse prin hotararea judecatoreasca.

Cu adresa nr.2013 organul fiscal teritorial a solicitat Autoritatii pentru Administrarea Activelor Statului (fosta AVAS) sa comunice situatia sumelor preluate si a celor achitate de societate reprezentand creante bugetare restante la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate. Prin adresa inregistrata sub nr. adr2/2013 Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului a comunicat preluarea de la Casa de Asigurari de Sanatate Bucuresti, prin protocolul nr. 44/03.03.2003 (in fapt, nr. 44/03.03.2004) a unei creante fiscale in valoare totala de T asupra SC ABC SRL, consolidata conform legii la valoarea de U USD. Suma preluata reprezinta obligatii de plata restante la 30.06.2003, actualizate cu dobanzi si penalitati pana la data de 31.12.2003, diminuate cu incasarile pana la aceeasi data (31.12.2003), cu urmatoarea structura: contributi angajator – P1 lei, dobanda angajator – P2 lei, penalitati angajator – P3 lei, contributi asigurati – P4 lei , dobanda asigurati – P5 lei, penalitati asigurati – P6 lei si penalitati stopaj la sursa – P7 lei. In vederea recuperarii creantei fiscale a fost declansata procedura de executare silita, autoritatea recuperand suma de R lei, ramanand de recuperat un sold al creantei de Vlei (E USD).

In drept, potrivit art. 114, art. 115, art. 116, art. 117, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 114. - (2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) *Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.*

(2³) *În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:*

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b)".

"Art. 115. - (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:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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**".

"Art. 116. – (2) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) **Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget**, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) **Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) În sensul prezentului articol, **creanțele sunt exigibile:**

a) **la data scadenței**, potrivit art. 111;

b) **la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă** de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite.

h) **la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117”.**

“Art. 117. - (1) **Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:**

[...]

f) **cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**

(6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1), (2) și (2¹), **se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.**

(7) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

(8) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența obligațiilor fiscale restante, diferența rezultată restituindu-se debitorului”.

“Art. 119. – (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. – (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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se

datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“Art. 120¹. – (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

“Art. 122. – **În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).**”

Conform art. 1 din O.U.G. nr. 95/2003 privind preluarea de către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare a unor creanțe bugetare în vederea încasării și virării lor la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 557/2003:

“Art. 1. – Prezenta ordonanță de urgență reglementează cesiunea creanțelor bugetare restante, existente în evidențele contabile ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate (CNAS) la data de 30 iunie 2003, pentru care creditorul deține titluri de creanță sau titluri executorii legal constituite, către Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare (AVAB), în vederea recuperării acestora în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 51/1998 privind valorificarea unor active bancare, republicată.

(2) În vederea valorificării, creanțele bugetare preluate se consolidează în dolari americani, pe baza raportului leu/dolar de la data preluării acestora prin protocol. [...]”.

De asemenea, potrivit art. 39 din O.G. nr. 86/2003 privind unele reglementări în domeniul financiar:

“Art. 39. – (1) Debitorii plătitori de contribuții sociale, persoane juridice și persoane fizice care au calitatea de angajator sau entitățile asimilate angajatorului, sunt obligați să întocmească pe propria răspundere și să depună, până la 15 februarie 2004 la unitățile subordonate Ministerului Finanțelor Publice la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe, declarații-inventar privind contribuțiile sociale în sold la 31 decembrie 2003 și neachitate până la 31 ianuarie 2004, inclusiv accesoriile aferente, pe ani fiscali”,

care se coroborează cu prevederile art. 14 din Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.644/2003 conform carora:

“Art. 14. – (2) *Nu se cuprind în declarația-inventar creanțele bugetare reprezentând contribuții pentru asigurări sociale de sănătate, cesionate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate Autorității pentru Valorificarea Activelor Bancare, pentru care plătitorii de contribuții sociale au primit notificări de la unitățile subordonate Casei Naționale de Asigurări de Sănătate*”.

În speta, prin sentința civilă nr. sc1/2009 instanța judecătorească a obligat parata Administrația Finanțelor Publice sector x să continue inspecția fiscală începută în data de 14.03.2004 pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA nr. cerraam/20.09.2003 și de compensare a TVA cu alte obligații fiscale nr. cercom/23.12.2003 formulate de SC ABC SRL, iar din

documentele existente la dosar nu rezulta ca organele fiscale au procedat la incheierea raportului de inspectie fiscala pentru finalizarea controlului, asa cum s-a dispus prin dispozitivul sentintei civile respective.

De asemenea, cu adresa inregistrata sub nr. adr2/2013 Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului a comunicat preluarea de la Casa de Asigurari de Sanatate Bucuresti, prin protocolul nr. 44/03.03.2004 a unei creante fiscale in valoare totala de T asupra SC ABC SRL reprezentand obligatii de plata restante la 30.06.2003, actualizate cu dobanzi si penalitati pana la data de 31.12.2003 la F.N.U.A.S.S. (contributii de asigurari sociale de sanatate pentru asigurati si pentru angajatori – debite si accesorii aferente).

Avand in vedere faptul ca prin anexa la cererea de compensare nr. cercom/23.12.2003 (pentru care instanta a obligat la finalizarea controlului prin emiterea raportului de inspectie fiscala) societatea a solicitat si compensarea unor obligatii in contul contributiilor de asigurari sociale de sanatate pentru asigurati si pentru angajatori si faptul ca prin declaratia-inventar depusa la data de 13.02.2004 societatea a declarat obligatii restante in contul F.N.U.A.S.S. la data de 31.12.2003 care includ si obligatiile restante la 30.06.2003 preluate de AVAB (actuala AAAS) conform protocolului nr. 44/03.03.2004, incasate partial prin executare silita si pentru care sumele achitate se regasesc in evidenta AAAS si nu in fisa pe platitor, fapt ce influenteaza ordinea de stingere a obligatiilor bugetare datorate de societate, urmeaza aplicatiunea prevederilor art. 216 alin. (3) si (31) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca:

"Art. 216. – (3) **Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat**, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal **care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis **vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.**"

Pe cale de consecinta, se va desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2013 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de A lei, urmand ca organele fiscale de administrare sa procedeze la reglarea evidentei fiscale a societatii SC ABC SRL tinand cont de informatiile comunicate de Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului prin adresa inregistrata sub nr. adr2/2013 si de rezultatele punerii in aplicare a sentintei civile nr. sc1/2009 si la recalcularea accesoriiilor datorate de societate in conformitate cu dispozitiile legale in materie si cu retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 114, art. 115, art. 116, art. 117, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 122 si art. 216 alin. (3) si

(3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/2013 prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina SC ABC SRL dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de A lei, urmand ca organele fiscale sa procedeze la recalcularea accesoriiilor pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi impozite si contributii si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.