

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. _____
din _____
privind soluționarea contestației formulate de
.....- **mun.**,
....., **județul Suceava**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. /

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice prin adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată, din localitatea, cod identificare fiscală, județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. /, anexă la Decizia de impunere nr. din, emisă la Administrația financiară a mun., privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.contestă Decizia de impunere nr.din, anexă la Decizia nr. / emisă la Administrația Financiară a mun., privind obligațiile fiscale în sumă de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestatoarea susține că prin decizia de impunere mai sus menționată, în urma inspecției fiscale i s-a stabilit în sarcina acesteia plata unei sume de bani

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere suplimentare în sumă de lei, sumă pe care aceasta susține că nu o datorează.

Petenta menționează faptul că impozitul pe profit pentru care s-au calculat dobânzile și penalitățile în sumă de lei - pentru care aceasta a formulat prezenta contestație – a format obiectul contestației nr. /.....

Prin contestația nr. /..... societatea susține că a demonstrat că nu datorează impozitul respectiv și prin urmare, este “evident” că nu datorează nici dobânzi și penalități aferente aceluși impozit contestat.

Ulterior depunerii contestației nr. /....., Administrația Financiară a mun. a emis Titlul executoriu nr. /..... ce formează obiectul dosarelor de executare nr. 3..... și /.....

Împotriva acestora, societatea a formulat o contestație la executare care se regăsește în dosarul nr. ... /..... a Judecătoriei

În acest dosar s-a dispus suspendarea executării titlului executoriu încheiată la, respectiv a impozitului pe profit, a dobânzilor și a penalităților calculate și menționate prin Decizia nr. ... /..... care face obiectul titlului executoriu.

Administrația Financiară a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru impozitul pe profit datorat și menționat în Decizia nr. /..... a DGFP Suceava în sumă de lei, petenta susținând că este „în totală contradicție cu dispozițiile prev. de art. 138, pct. 6 rap. la art.115 pct. 4 din OG 92/2003”.

În dispoziția invocată se precizează:

“În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, dobânzi, penalități de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit quantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului”.

Petenta face precizarea că aceste dobânzi și penalități au fost calculate prin Decizia nr. /..... și susține că textul de lege nu prevede alte dispoziții în baza cărora organul de executare să poată efectua aceste operațiuni. În sprijinul acestei afirmații invocă art. 115, pct. 4 din OG 92/2003 republicată:

“(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)”.

De asemenea, contestatoarea afirmă că la emiterea Deciziei nr. /..... nu s-au respectat dispozițiile art.86 lit. c rap. la art. 85rap. la art.43 pct.2 lit. e și f din O.G. nr. 92/2003 republicată, întrucât în cadrul acestei decizii

nu sunt menționate motivele de fapt și de drept, aspecte care atrag nulitatea deciziei.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei nr...../....., anexă la Decizia nr./....., referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și din anii precedenți emisă de Administrația lei, pe motiv că plata acestei sume din contul societății ar prejudicia grav buna desfășurare a activității acesteia.

II. Prin Decizia de impunere nr...../....., anexă la Decizia de impunere nr./....., emisă de Administrația Financiară a mun., s-a stabilit în sarcina societății suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

La data de Administrația Financiară a mun. emite Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, anexă la Decizia nr...../.....

Prin această decizie societății, pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit i s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei.

Această sumă s-a raportat la perioada 01.07.2005-31.12.2005 în care societatea nu a plătit impozitul pe profit datorat bugetului de stat.

Suma de plată s-a individualizat în baza Deciziei de impunere nr...../.....

Suma de lei reprezentând reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit se compune din:

- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

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 de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra legalității măsurii de calculare a dobânzilor și penalităților de întârziere la plată a impozitului pe profit.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a mun. a emis Decizia nr. și decizia referitoare la plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent pentru impozitul pe profit nr.

Prin Decizia nr., anexă a raportului de inspecție fiscală nr. a fost stabilit debit suplimentar reprezentând impozit pe profit în sumă de lei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate prin actul de control menționat până la data de

Actul de control a fost comunicat agentului economic la, astfel că în conformitate cu prevederile art. 109, alin. 2, lit. a din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, termenul de plată a obligațiilor suplimentare a fost stabilit la

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit datorat s-au calculat **dobânzi și penalități de întârziere în sumă de.....lei**, astfel:

- dobânzi de întârziere lei;
- penalități de întârziere lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 24.06.2004, care stipulează:

“Art. 114 (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. 115 Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

- a) **pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

„Art.120 (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Articolul 120 a fost modificat prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea

Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, care intră în vigoare la data de 15.07.2005, astfel:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Începând cu data de 01.01.2006 sunt aplicabile prevederile art. 4 alin. 2 din Legea nr. 210/04.07.2005 unde se precizează că:

“(2) În toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere.”

Începând cu data de 14.10.2005 sunt aplicabile prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la 26.09.2005, în care art. 114, 115 și 120 citate mai sus au devenit art. 115, 116 și 121, având același conținut.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru sumele care au generat aceste dobânzi și penalități Decizia de impunere nr...../..... a fost desființată, potrivit principiului de drept **„accessorium sequitur principale”**, urmează a se **desființa** decizia nr./..... și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr./....., facem mențiunea că potrivit prevederilor art. 185, alin. 1, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005:

„Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal”.

Alin. 2 al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează:

“Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului”.

Deoarece contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr...../....., anexă a Deciziei de impunere nr./..... a fost soluționată prin prezenta decizie, cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale menționate rămâne fără obiect.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, urmează a se **respinge** cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale menționate mai sus, ca fiind **fără obiect**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 114, 115, 120, art. 185, alin. 1 și 2 din Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată la 24 iunie 2004 și republicată din nou la 26 septembrie 2005, art. 4 alin. 2 din Legea nr.210/04.07.2005, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei de impunere nr./....., anexă a Deciziei de impunere nr...../....., privind suma de lei, reprezentând dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat actul de control contestat, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

2. Respingerea contestației formulate dedin localitatea, județul Suceava, împotriva solicitării suspendării executării parțiale a Deciziei de impunere nr./....., privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ca **fiind fără obiect**.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
.....

**BIROU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII,**
.....

ÎNTOCMIT,

.....