



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații**



**Str: X
Tel : X
Fax : X**

**DECIZIA NR. 38
din 14.04.2011**

privind soluționarea contestației formulată de **SC X SRL** din localitatea X X, str. X nr. X, comuna X, județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 14.03.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava prin adresa nr. X din 14.03.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 14.03.2011, cu privire la contestația formulată de **SC X SRL**, din localitatea X, str. X nr. XD, comuna X, județul Suceava.

SC X SRL contestă Decizia de referitoare la obligațiile fiscale accesorii sub nr. X din 28.02.2011, întocmită de Administrația Finanțelor Publice comunale Suceava, privind suma de **X lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) 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. Prin contestația formulată societatea susține că s-au calculat dobânzi în sumă de X lei, aferente sumei de **X lei** reprezentând TVA de plată, suma stabilită prin Sentința nr. X din 01.10.2010 a Tribunalului Suceava și Decizia nr. X din 10.12.2010 a Curții de Apel Suceava.

Petenta susține că această sumă, conform legii, este purtătoare de dobânzi de la data deciziei, respectiv 10.12.2010.

De asemenea, se precizează că suma de **X lei** rezultă din sentința sus menționată, ca diferență de plată, dar organele fiscale s-au raportat la calcul dobânzilor la Decizia nr. X din data de 04.09.2009.

Instanța, prin Sentința nr. X/01.10.2010, hotărăște anularea Deciziei nr. X din 04.09.2010, decizie care cuprindea și calculul dobânzilor.

Contestatoarea susține că urmare celor precizate anterior calculul dobânzilor aferente datelor anterioare ale deciziei Curții de Apel Suceava nu se justifică, fapt pentru care solicită anularea Deciziei nr. X/28.02.2011, ca fiind nelegală, și restituirea sumei de X lei, reprezentând dobânzi aferente sumei de X lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 28.02.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de X lei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Suceava, în temeiul art. 88 lit. c și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, au calculat pentru perioada **25.08.2008 – 25.09.2009**, accesorii în sumă de **X lei, reprezentând majorări de întârziere TVA.**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma totală de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 28.02.2011, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care accesoriile au fost calculate atât prin Decizia de impunere nr. X din 19.06.2009, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, cât și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X din 28.02.2011.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Suceava au calculat accesorii în sumă de **X lei** astfel:

- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.08.2008 – 25.09.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.09.2008 – 26.10.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 26.10.2008 – 25.11.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.11.2008 – 29.12.2008, aferente TVA în sumă de X lei;

- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 29.12.2008 – 26.01.2009, aferente TVA în sumă de x lei;
- în sumă de x lei, calculate pentru perioada 26.01.2009 – 25.02.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de x lei, calculate pentru perioada 25.02.2009 – 25.03.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de x lei, calculate pentru perioada 25.03.2009 – 27.04.2009, aferente TVA în sumă de x lei;
- în sumă de x lei, calculate pentru perioada 27.04.2009 – 18.06.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de x lei, calculate pentru perioada 18.06.2009 – 11.08.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de x lei, calculate pentru perioada 11.08.2009 – 25.09.2009, aferente TVA în sumă de X lei;

În susținerea contestației petenta precizează că această sumă conform legii este purtătoare de dobânzi de la data Deciziei Curții de Apel Suceava, respectiv 10.12.2010, iar suma de **X lei** rezultă din sentința sus menționată ca diferență de plată, dar organele fiscale s-au raportat la calcul dobânzilor la Decizia nr. X din data de 04.09.2009.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

- Prevederile art. 120 alin. (1), (2) și (7) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

“ART. 120

Majorări de întârziere

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Așa cum reiese din textele de lege citate mai sus, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia.

Prin Decizia de impunere nr. X/19.06.2009, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, s-au calculat în sarcina societății obligații fiscale în sumă de X lei reprezentând TVA în sumă de X lei și X lei majorări de întârziere TVA, calculate de la data de **25.08.2008 până la data de 16.06.2009**.

Prin Sentința nr. X dată în Sedința publică din data de 01 octombrie 2010, emisă de Tribunalul Suceava, Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal, s-a anulat în parte Decizia de impunere privind obligațiile fiscale nr. X/19.06.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava și s-a stabilit în sarcina societății obligația de a plăti suma de X lei reprezentând TVA, aferentă materialelor neafectate de inundații.

Urmare celor precizate, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Suceava au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 28.02.2011, prin care au calculat majorări de întârziere în sumă de **X lei**, aferente TVA în sumă de X lei pentru perioada 25.08.2008-25.09.2009, astfel:

- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.08.2008 – 25.09.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.09.2008 – 26.10.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 26.10.2008 – 25.11.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.11.2008 – 29.12.2008, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 29.12.2008 – 26.01.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 26.01.2009 – 25.02.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.02.2009 – 25.03.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 25.03.2009 – 27.04.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 27.04.2009 – 18.06.2009, aferente TVA în sumă de X lei;
- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 18.06.2009 – 11.08.2009, aferente TVA în sumă de X lei;

- în sumă de X lei, calculate pentru perioada 11.08.2009 – 25.09.2009, aferente TVA în sumă de X lei;

Prin Referatul cu propuneri de soluționare existent la dosarul cauzei, organele fiscale fac mențiunea că „În conformitate cu dispozitivul Sentinței nr. X din 01.10.2010, AFPC Suceava a scăzut suma de X lei TVA, reprezentând diferență între suma stabilită de organele de inspecție fiscală și instanța de judecată. Totodată s-a scăzut suma de X lei accesorii calculate prin Decizia nr. X din 19.06.2009 și suma de X lei accesorii calculate de la data de 18.06.2009 până la data de 25.09.2009, dată la care a fost achitată suma de X lei TVA.

Prin Decizia nr. X din 28.02.2011, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au fost recalulate accesorii aferente sumei de X lei TVA, pentru perioada 25.08.2008-25.09.2009, în sumă de X lei”.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- prevederile art. 47 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„ART. 47

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

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

(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.”

Conform textului de lege enunțat, desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate.

Urmare celor precizate, se reține faptul că Decizia de impunere nr. X/16.09.2009, prin care s-a stabilit TVA în sumă de **X lei** și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de **X lei**, a fost desființată parțial prin Sentința Tribunalului Suceava nr. X din data de 01 octombrie 2010, pentru suma de **X lei**, reprezentând TVA și accesorii aferente acestei sume, iar prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 28.02.2011 de către Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava s-au emis două titluri de creanță pentru aceleași accesorii.

Urmare celor precizate, anterior se reține faptul că organele fiscale ar fi trebuit să procedeze la scăderea din obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. X din 19.06.2009, în sumă de X lei reprezentând TVA și suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, obligațiile fiscale în sumă de X lei

reprezentând TVA și majorări de întârziere aferente acestei sume, pentru care a fost desființată parțial Decizia de impunere mai sus menționată.

În concluzia celor precizate anterior, se reține faptul că organele fiscale vor proceda la recalcularea accesoriilor aferente obligațiile fiscale în sumă de X lei, reprezentând TVA stabilit prin Sentința nr. X din data de 01 octombrie 2010 a Tribunalului Suceava.

Întrucât organele fiscale prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 28.02.2011 au procedat la instituirea a două titluri de creanță pentru aceleași accesorii, **se va desființa** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 28.02.2011, privind **accesoriile în sumă de X lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 186 alin. (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat” și prevederile pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, 120 și 186 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de

aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 28.02.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, pentru **SC X SRL**, privind suma totală de **X lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru suma pentru care s-a dispus desființarea, 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.

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