



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. 56

din data de 30.05.2008

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. S.A.**
din localitatea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr./02.04.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava prin adresa nr./31.03.2008 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./02.04.2008, cu privire la contestația formulată de S.C. S.A. din localitatea, jud. Suceava.

S.C. S.A. din localitatea contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./12.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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 au fost întrunite condițiile prevăzute în 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. S.C. S.A. contestă măsurile stabilite prin Decizia privind obligațiile fiscale accesorii nr./12.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, prin care s-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei, reprezentând majorări aferente impozitului

pe profit în sumă delei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Petenta susține că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./12.02.2008 este nelegală și nefondată, pe motiv că, pe de o parte, accesoriile stabilite provin de la procesul verbal nr. /2000 care încă nu a fost soluționat definitiv și irevocabil sub nici un aspect, iar pe de altă parte, sumele ce fac obiectul Declarației nr. sld. din 31.12.2001 au fost contestate în termen legal.

Contestatoarea precizează că până în prezent nu i s-a adus la cunoștință soluția la contestația formulată împotriva procesului verbal nr./2000 în cadrul procedurii administrative prealabile, că până în prezent nu s-a stabilit în mod clar, definitiv și irevocabil legalitatea acestuia, dacă este în continuare suspendat conform deciziei nr./05.03.2001 a Ministerului Finanțelor Publice sau dacă a fost soluționată, prin ce act s-a comunicat soluția.

Societatea susține că nu s-a precizat și nu rezultă din nici un act administrativ care este termenul de plată al sumelor cuprinse în procesul verbal nr./2000, pentru a se putea verifica dacă au fost respectate prevederile art. 115 din Codul de procedură fiscală, dacă au fost corect calculate accesoriile, care este termenul și modalitatea de contestare.

Petenta susține că până în prezent nu i s-a comunicat soluția la contestația înregistrată sub nr./28.08.2007 formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii nr./09.08.2007.

Contestatoarea susține că, în baza prevederilor art. 46 din Codul de procedură fiscală, Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr./12.02.02008 este nulă întrucât nu are semnătura și ștampila organului fiscal emitent.

În drept, petenta își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 205 – 207 , art. 41 – 43 și art. 211, 213, 216 și 218 din Codul de procedură fiscală.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./12.02.2008, Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava a stabilit că S.C. S.A. datorează bugetului de stat obligații fiscale accesorii în sumă totală delei.

Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./12.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, s-au stabilit următoarele:

- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente impozitului pe profit în sumă delei, individualizată prin Declarația nr. sld. din 31.12.2001;

- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 24.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Declarația nr. sld. din 31.12.2001;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr. /25.11.2003;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr. /22.12.2004;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr. /24.11.2005;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin declarația nr. /21.12.2005;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /25.01.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /23.02.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 18.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /22.03.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.04.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /23.04.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decizia de impunere nr. /11.04.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /23.05.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /21.06.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /24.07.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /23.08.2007;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /21.09.2007;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /23.10.2007;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.11.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /15.11.2007;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 27.12.2007– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /17.12.2007;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.01.2008– 31.01.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin decontul 300 nr. /22.01.2008.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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 contestată delei, reprezentând obligații fiscale accesorii, stabilite de către Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume, în condițiile în care în sarcina petentei au fost stabilite debite pe care aceasta nu le-a achitat iar sumele pe care petenta le-a achitat, au fost folosite pentru stingerea unor obligații fiscale anterioare neachitate de aceasta la scadență.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. din 12.02.2008, organele fiscale au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală delei, reprezentândlei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit șilei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite ca urmare a faptului că societatea nu a achitat unele debite mai vechi stabilite prin procesul verbal emis de Garda Financiară nr. /10.04.2003, motiv pentru care sumele achitate ulterior de petentă în contul taxei pe valoarea adăugată și al impozitului pe profit au fost utilizate de către organul fiscal pentru stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii lor, conform art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, referitor la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 22** din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabile în anul 2003, unde se precizează:

ART. 22

„(1) Plata obligațiilor bugetare se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție sau alte venituri bugetare, inclusiv dobânzi și penalități de orice fel, în următoarea ordine:

- a) obligații bugetare cu termene de plată în anul curent;**
- b) obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;**
- c) dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități aferente obligațiilor bugetare prevăzute la lit. b);**
- d) obligații bugetare cu termene de plată viitoare.**

(2) În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor bugetare, conform prevederilor alin. (1), creditorul bugetar va proceda la stingerea obligațiilor bugetare pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezenta ordonanță, și va înștiința despre aceasta debitorul în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.”

Din textele de lege citate mai sus, plata obligațiilor bugetare se efectuează distinct pe fiecare impozit, taxă sau contribuție, respectându-se următoarea ordine: în primul rând se sting obligațiile bugetare cu termene de plată în anul curent, apoi obligațiile bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, după care se sting dobânzile și penalitățile de întârziere și apoi obligațiile bugetare cu termene de plată viitoare.

Conform acestor prevederi legale în situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor bugetare, conform prevederilor legale, creditorul bugetar va proceda la stingerea obligațiilor bugetare pe care le administrează, în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus.

- **Art. 104** din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 01.01.2004, unde se precizează:

ART. 104

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Plata obligațiilor fiscale se efectuează în următoarea ordine:

- a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;
- b) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;
- c) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. b);
- d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.

(2) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin. (1), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul in termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.”

- **Pct. 79** din Legea nr. 174 din 17 mai 2004 pentru aprobarea [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, modifică art. 104 din O.G. nr. 92/2003 citat mai sus, astfel :

79. [Articolul 104](#) va avea urmatorul cuprins:

"ART. 104

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la [art. 19](#) alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelui tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

- a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;
- b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;
- c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;
- d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);
- e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creantele bugetelor locale, din categoria obligatiilor fiscale prevazute la alin. (2) lit. b) se sting cu prioritate obligatiile stabilite ca urmare a inspectiei fiscale.

(4) In situatia in care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor alin. (2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligatiilor fiscale pe care le administreaza, in conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezentul cod, si va instiinta despre aceasta debitorul, in termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.

(5) Orice plata facuta dupa comunicarea somatiei in cadrul executarii silita va stinge, mai intai, obligatia fiscala stabilita in titlul executoriu."

Prin republicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală la data de la 24.06.2004, art. 104 devine 110, având același conținut.

- Începând cu data de 01.01.2007 sunt aplicabile prevederile **art. 111** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

ART. 111

„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 îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, 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 eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, 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 dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

- d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.
- (3) 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.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, în cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, pentru obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, vechime care se stabilește în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale, în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii și în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, prin procesul verbal nr./2000, s-au stabilit în sarcina petentei debite suplimentare de natura impozitului pe profit și de natura taxei pe valoarea adăugată, pe care societatea nu le-a achitat la termen.

În perioada următoare petenta a depus la organul fiscal declarațiile nr. ...din 25.11.2003, nr. ... din 22.12.2004, nr. ... din 24.11.2005, nr. ... din 21.12.2005 și deconturile 300 nr. ... din 25.01.2007, nr. ... din 23.02.2007, nr. ... din 22.03.2007, nr. ... din 23.04.2007, nr. ... din 23.05.2007, nr. din 21.06.2007, nr. din 24.07.2007, nr. din 23.08.2007, nr. din 21.09.2007, nr. din 23.10.2007, nr. ... din 15.11.2007, nr. din 17.12.2007 și nr. din 22.01.2008 și a efectuat plăți în contul taxei pe valoarea adăugată, însă sumele au fost utilizate de către organul fiscal pentru stingerea obligațiilor fiscale stabilite prin procesul verbal/2000, respectându-se ordinea de stingerea a datoriilor în funcție de vechimea lor.

Având în vedere că suma achitată de petentă la bugetul de stat nu a fost suficientă pentru a acoperi toate debitele datorate de societate, rezultă că în mod legal organele fiscale au procedat la stingerea obligațiilor fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată în ordinea vechimii, conform prevederilor legale.

Pentru debitele neachitate la termen, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală delei, pentru perioada 18.04.2007 – 31.01.2008.

Referitor la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii sunt aplicabile prevederile **art. 115 și 116** din O.G. nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

- **art. 115 și 116** din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 115

„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. 116

„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.

[...]

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

Având în vedere faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii, urmează a se respinge contestația privind **suma delei, ca neîntemeiată.**

Referitor la susținerea petentei că până în prezent nu i s-a transmis în mod legal soluția fiscală la contestația formulată împotriva procesului verbal nr./2000, că până în prezent nu s-a stabilit în mod clar, definitiv și irevocabil legalitatea acestuia și dacă soluționarea contestației este în continuare suspendată conform Deciziei nr./05.03.2001 emisă de M.F.P. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București sau dacă a fost soluționată pe fond, în speță sunt aplicabile prevederile pct. 10.4 și 10.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„10.4. Dacă prin decizie se suspenda soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.

10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către

organele fiscale sau de contestator printr-un in scris emis de organele abilitate. Solutia data de organele de cercetare si urmarire penala trebuie insotita de rezolutia motivata, atunci cand suspendarea a fost pronuntata pana la rezolvarea cauzei penale.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, în situația în care soluționarea contestației a fost suspendată până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite organului care a efectuat inspecția fiscală, iar la încetarea motivului care a determinat suspendarea, dosarul va fi transmis organului de soluționare competent, care va relua procedura administrativă conform prevederilor legale, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că soluționarea contestației formulată de către S.C. S.A. împotriva procesului verbal nr./2000 a fost suspendată prin decizia nr./05.03.2001 emisă de M.F.P. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București.

Conform textelor de lege citate mai sus, soluționarea cauzei penale care trebuie dovedită de către organele fiscale sau ***de către contestator*** printr-un în scris emis de organele competente și însoțit de rezoluția motivată, situație în care organul de soluționare competent va relua procedura administrativă.

Având în vedere că Decizia nr./05.03.2001 prin care s-a suspendat soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, a fost emisă de M.F.P. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, la încetarea cauzei care a determinat suspendarea, organul competent care va relua procedura administrativă este M.F.P. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București.

Având în vedere cele prezentate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Biroul de Soluționare Contestații nu are competență în soluționarea pe cale administrativă a contestației formulate împotriva procesului verbal nr./2000 și nu se poate pronunța dacă respectiva contestație este în continuare suspendată sau dacă s-a reluat procedura administrativă.

Prin adresa nr./22.05.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./22.05.2008, se precizează că nu se dețin informații privind soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. S.A. împotriva procesului verbal nr./2000.

Referitor la susținerea petentei că nu datorează obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr./12.02.2008 care face obiectul prezentei contestații, pe motiv că acestea sunt aferente debitelor stabilite prin procesul verbal nr./2000, împotriva căruia s-a formulat contestație

care nu a fost soluționată până în prezent, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

Conform art. 215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, „(1) **Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**”, adică faptul că a fost formulată contestație privind debitele stabilite în sarcina contribuabilului nu înseamnă că acesta nu le datorează.

Având în vedere faptul că petenta datorează debitele stabilite prin procesul verbal nr./2000, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), acesta datorează și accesoriile aferente.

Referitor la susținerea petentei că nu i s-a comunicat termenul de plată al sumelor înscrise în procesul verbal nr./2000, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că actul administrativ fiscal care face obiectul prezentei contestații este decizia privind obligațiile fiscale accesorii nr./12.02.2008 și nu procesul verbal nr./2008.

Conform prevederilor art. 206 alin. 2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, „(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*”

Referitor la susținerea petentei că „în baza prevederilor art. 46 din Codul de procedură fiscală, Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr./12.02.2008 este nulă întrucât nu are semnătura și ștampila organului fiscal emitent” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că, art. 1 din O.M.E.F. nr. 1364 din 25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, precizează:

ART. 1

„Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

1. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr. 1”

Conform acestui text de lege deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative fiscale.

Referitor la susținerea petentei că nu i s-a comunicat soluția la contestația înregistrată sub nr./27.08.2007, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./09.08.2007, facem precizarea că Biroul soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava nu a primit spre soluționare contestația mai sus menționată.

Prin adresa nr./22.05.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./22.05.2008, se precizează că nu există contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./09.08.2007.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 104, art. 111, art. 115, art. 116, art. 215 și art. 206 alin. 2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 79 din Legea nr. 174/2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, modifică art. 104 din O.G. nr. 92/2003, pct. 10.4 și 10.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 1 din O.M.E.F. nr. 1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **respingerea contestației formulate de S.C. S.A., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./12.02.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind suma delei, reprezentând:**

-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
 -lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- ca neîntemeiată.**

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

1. ACCESORII – accesorii aferente unor debite neachitate la scadență

- Art. 104, 111, 115 și 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata

- art. 22 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare