

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 43 din 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../...2008

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, prin adresa nr. .../...2008, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** cu sediul in ..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de calcul accesorii nr. .../...2008, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, prin care s-a stabilit ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea aduagata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

**I. SC X SRL,** prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, inregistrata sub nr..../...2008, solicita anularea deciziei contestate si constatarea inexistentei obligatiei privitoare la majorari de intarziere in suma totala de ... lei pe perioada ...11.2007 - ...06.2008, invocand urmatoarele motive:

Calculul majorarilor de intarziere nu isi are un temei legal, avandu-se in vedere ca plata sumei debitului stabilita prin decizia nr..../2007 a fost suspendata prin hotarare judecatoreasca, pana la clarificarea contenciosului fiscal legat de existenta sau inexistenta obligatiei de plata a TVA-ului pe perioada ...04.2005 - ...11.2005.

Contestatoara considera ca efectele suspendarii judiciare a executarii debitului sunt, ca pe perioada suspendarii nu curg accesoriile, suspendarea lipsind de orice efecte pe perioada judecatii a actului fiscal contestat, precizand ca in codul de procedura fiscala si nici in codul fiscal nu exista nici o dispozitie legala care sa oblige ca pe perioada unei judecati ce a suspendat executarea in conditiile legii sa fie calculate penalitati si accesorii unor debite care sunt supuse unui contencios.

Contestatoara mentioneaza ca in lipsa unui text legal, interpretarea se face prin referire la principii, astfel crearea unui contencios fiscal atesta ca obligatia fiscala nu are caracter de certitudine, calculul accesoriilor reluand cursul dupa ce a ramas irevocabila hotararea judecatoreasca prin care s-a dispus asupra contenciosului creat.

II. Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../...2008 a calculat majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pe perioada ...11.2007 - ...06.2008, avand la baza obligatiile fiscale stabilite prin decizia de impunere nr..../...2007.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa calculeze accesorii pentru neachitarea in termen a obligatiilor fiscale in conditiile in care efectul suspendarii la executare a debitului principal a incetat ca urmare a respingerii recursului declarat de societate impotriva sentintei civile nr..../...2008, pronuntata in dosarul nr. .../2008 al Tribunalului Harghita.***

**In fapt**, prin Decizia de calcul accesorii nr..../...2008 organele fiscale au stabilit majorari de intarziere **in suma de ... lei** aferente TVA, pe perioada ...11.2007 - ...06.2008.

Debitul reprezentand TVA in suma de ... lei ce a constituit baza de impunere pentru calculul accesoriilor din Decizia nr..../...2008 a fost stabilit prin decizia de impunere nr. .../...2007 emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc.

Impotriva deciziei de impunere societatea a formulat contestatie care a fost solutionata de Directia Generala a Finantelor Publice Harghita prin decizia nr. ... din ...2008 cu solutia de respingere pentru suma totala contestata reprezentand TVA si accesoriile aferente, precum si necompetenta materiala a organului de solutionare in ce priveste suspendarea executarii a deciziei de impunere atacate.

Societatea a formulat actiune in instanta avand ca obiect contestatie la executare, iar prin incheierea nr.... din ...2008, pronuntata in dosarul nr..../2007, Judecatoria Miercurea Ciuc a admis cererea de suspendare a executarii silite ce a facut obiectul dosarului fiscal nr..../2007, cu referire la decizia de impunere nr..../2007.

Societatea contestatoara a formulat actiune in instanta si impotriva deciziei de solutionare a contestatiei nr. ... din ...2008, cauza facand obiectul dosarului nr. .../2008 al Tribunalului Harghita. Prin sentinta civila nr..../...2008, Tribunalul Harghita a respins ca nefondat actiunea in

contencios formulata de societate, mentinand obligatiile in suma de ... lei reprezentand TVA si accesoriile aferente in suma de ... lei.

Impotriva acestei sentintei civile societate a declarat recurs, iar prin decizia nr.... din ...2008, pronuntata in dosarul nr. .../2008, Curtea de Apel Targu Mures a respins ca nefondat recursul declarat de societate, irevocabila mentinand obligatiile reprezentand TVA si accesoriile aferente, obligatii de plata care au fost suspendate la executare prin incheierea nr.... din ... 2008, efectul suspensiv incetand ca urmare a solutionarii definitive a cauzei de catre instanta.

In urma solutiei pronuntate de Curtea de Apel Targu Mures debitul, a carui executare a fost suspendata a devenit executoriu, a generat accesoriile de la data scadentei obligatiei de plata pana la data stingerii debitului. Organul fiscal a emis decizia de calcul accesorii nr.../...2008, numai dupa ce efectul suspensiv s-a incetat ca urmare a solutionarii definitive a cauzei de catre instanta.

**In drept**, la art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede ca :

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”*

De asemenea, la art.120 alin.1 din acelasi act normativ, se precizeaza ca : *“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare se datoreaza majorari de intarziere.

Cu privire la afirmatia societatii ca calculul majorarilor de intarziere nu are un temei legal avandu-se in vedere ca plata sumei debitului stabilita prin decizia nr.../2007 a fost suspendata prin hotarare judecatoreasca, pana la clarificarea contenciosului fiscal legat de existenta sau inexistenta obligatiei de plata a TVA-ului pe perioada ...04.2005 - ...11.2005 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat obligatia suplimentara de plata asupra careia au fost calculate majorarile de intarziere contestate a fost stabilita de plata prin decizia de impunere nr.../...2008, mentinuta prin decizia nr. ... din ...2008 emisa de DGFP Harghita.

Mai mult, Curtea de Apel Targu Mures a respins ca nefondat recursul declarat de societate prin decizia nr.... din ...2008, pronuntata in dosarul nr. .../2008, in consecinta obligatiile suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. .../...2007 emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc au ramas de plata, iar pentru neachitarea in termen a acestora in mod legal organele fiscale au calculat majorari de intarziere.

Faptul ca instanta a suspendat executarea nu inseamna ca a exonerat societatea de plata debitelor stabilite si a accesoriilor aferente, sau ca respectivele debite nu au fost corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivei decizii nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea cauzei pe fond.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinuta ca datorata suma de ... lei reprezentand TVA, aceasta datoreaza si majorarile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**", drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.119, art.120 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL** din Miercurea Ciuc pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**