

DECIZIA NR. 716/2011
privind soluționarea contestației nr.
formulată de **S.C. S.A.** din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată A.F.P. Contribuabili Mijlocii - Comp. Evidență Analitică pe Plătitori asupra contestației înregistrată sub nr. formulată de **S.C. S.A.** din, șos., nr., județul, având codul unic și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul J.../.../....., reprezentată prin administratorul special

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de emisă de către A.F.P. Contribuabili Mijlocii – Comp. Evidență Analitică pe Plătitori.

Prin adresa nr. din data de, Biroul Soluționare Contestații a solicitat societății petente să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții precum și accesorii ale acestora.

Prin adresa nr. din data de petenta a răspuns solicitării cerute, respectiv suma totală contestată este de lei reprezentând:

- lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă ștampila societății precum și semnătura administratorului special, societatea fiind în procedură de reorganizare judiciară.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. S.A.** din

I. Societatea petentă, în susținerea contestației menționează că:

- prin Decizia nr. emisă de D.G.F.P. s-a admis suma de lei din suma totală de lei stabilită prin Decizia de impunere, rămânând în soluționare suma delei;

- din suma de lei admisă inițial de D.G.F.P. prin Decizia se admite conform Raportului de inspecție fiscală suma de lei, respingându-se suma de lei;

- pentru suma de lei reprezentând și debite și accesorii desființată prin Decizia nr., accesoriile au fost calculate și achitate în iulie ... când societatea are Certificat Fiscal pe zero datorii;

- suma de lei este parte din suma de lei care la rândul ei este parte din suma imputată totală și achitată de lei.

Față de cele mai sus menționate societatea petentă solicită analizarea Raportului de inspecție fiscală care precizează natura obligațiilor fiscale, precum și de unde și de când vin acestea.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de emisă de către A.F.P. Contribuabili Mijlocii–Comp. Evidență Analitică pe Plătitori organul fiscal a stabilit în sarcina societății petente suma totală contestată de lei reprezentând:

- lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației emis de organul fiscal acesta își menține punctul de vedere cu privire la calculul accesorilor cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de și propune respingerea în totalitate a contestației ca fiind neîntemeiată. Totodată se menționează că în cauză nu s-a făcut sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de lei reprezentând:

- lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,

este corect stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de

În fapt, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că, urmare Deciziei de soluționare a contestației nr., organele de inspecție fiscală au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. prin care au fost stabilite în sarcina societății petente debite suplimentare cu accesorii aferente calculate până la data de conform deciziei de soluționare menționate

mai sus. Acest aspect este relevat și în referatul cu propuneri de soluționare prin care organul fiscal precizează că au fost stabilite obligații de plată accesorii, întrucât prin Decizia de impunere nr. organele de inspecție fiscală au calculat în temeiul art. 119 și art. 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, majorări de întârziere până la aceeași dată de, dată până la care au fost calculate și prin Decizia de impunere nr., anexată în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că în conformitate cu art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată stabilite în sarcina contestatoarei se datorează după acest termen accesorii.

În cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală, accesoriile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Organul fiscal, în speță A.F.P. Contribuabili Mijlocii – Comp. Evidență Analitică pe Plătitori, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de, a calculat pentru perioada – accesorii în sumă totală de lei. Conform încheierii din data de Tribunalul – Secția Contencios a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență împotriva debitoarei S.C. S.A. din În conformitate cu prevederile art. 122¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările *“pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.”*

Referitor la afirmația petentei precum că accesoriile au fost calculate și achitate în iulie ... când societatea are Certificat Fiscal pe zero datorii, se reține că în referatul cu propuneri de soluționare organul fiscal nu a făcut nici o mențiune referitoare la această afirmație.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de nu sunt corect calculate întrucât s-a constatat că pentru o perioadă de timp între anii ... și ... debitul stabilit suplimentar în sarcina societății petente pentru care au fost calculate accesoriile contestate figurează ca fiind constituit și achitat, fiind parte din debitul total stabilit inițial prin Decizia de impunere nr. Acest fapt este relevat de Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice cu obligații de plată zero eliberat petentei în data de prin care se atestă că la acea dată întreaga sumă de lei reprezentând impozite, taxe și accesorii

aferente era achitată. Față de cele mai sus menționate se reține că nu se poate determina cu exactitate suma accesoriilor pe care petenta o datorează pentru perioada în care debitul nu a fost achitat în termen, astfel încât se va desființa actul administrativ fiscal pentru suma totală contestată de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată și se va reface Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de cu analiza tuturor documentelor relevante în cauză urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal.

Totodată, se reține faptul că organul fiscal, prin noul act administrativ fiscal, nu poate stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Soluții asupra contestației

[...] (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.”

- Pct. 11.5, pct. 11.6 și 12.8 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.”

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119, art. 122[^]1, art. 216. alin 3 din O.G. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de emisă de către A.F.P. Contribuabili Mijlocii – Comp. Evidență Analitică pe Plătitori pentru suma totală contestată de lei reprezentând:

- lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, taxă, accesorii, etc., ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

