



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR.1034/27.10.2011

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva
deciziei de calcul accesorii nr.X

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre
solutionare de la Administrația Finanțelor Publice, Serviciul Colectare și
Executare silită persoane juridice, cu adresa nr. X, înregistrată la instituția
noastră sub nr. X, contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei de
calcul accesorii nr.X.

Suma contestată este X lei și reprezintă :

- X lei- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- X lei- accesorii aferente impozitului pe profit ;
- X lei- accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin (1)
din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale contestația este semnată de
împuțernicitul societății, respectiv avocat X în calitate de reprezentant al
cabinetului de avocat X.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la solutionarea pe fond a
contestatiei.

I. Prin contestația formulată petenta solicită admiterea contestației și
anularea actelor administrativ fiscale nr.X și X și imputarea corectă a sumelor
platite de noi conform declarațiilor lunare, prezentând următoarea situație:

Prin actele administrative contestate s-a adus la cunostinta modul de imputare a sumelor platite, aferente datoriilor curente(conform declaratiilor lunare), iar pe de alta parte se calculeaza accesorii pentru sumele datorate conform declaratiilor lunare cat si pentru decizia de impunere F-BA X.In legatura cu instiintarea privind stingerea creantelor fiscale petenta considera gresita imputatia asupra sumelor platite in baza declaratiilor lunare pentru TVA-ul si impozitul pe profit stabilit prin decizia de impunere F-BC nr.X.

Se aduce ca argument faptul ca Tribunalul Bacau a dispus, in dosarul nr.X, suspendarea executarii Deciziei F-BC nr.X, pana la solutionarea pe fond a cauzei. Avand in vedere aceasta hotarare judecatoreasca petenta considera ca decizia de impunere nu mai poate produce nici un efect, si in consecinta, in mod gresit si nelegal, AFP Bacau a stins creante dintr-un act care nu poate produce efecte juridice, in loc sa se stinga creantele cum a fost stipulat in instrumentele de plata, respectiv pentru datoriile lunare prevazute in declaratiile lunare. In consecinta, imputatia platii constituie un act de executare al actului administrativ fiscal, iar tocmai acest lucru a fost suspendat de catre instanta de judecata.

Datorita faptului ca nu s-a tinut cont de hotararea judecatoreasca prin care se suspenda executarea deciziei de impunere s-a efectuat gresit imputatia platilor efectuate in contul datoriilor lunare regasite in declaratiile lunare prin stingerea datoriilor aferente deciziei de impunere, motiv pentru care accesoriile calculate pentru declaratiile nr.112 X si 16 din 12.04.2011 si 11.05.2011 sunt gresite.

II.Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X, organele de impunere, in temeiul art.88, lit.c) si art.119 din OG nr.92/2003, pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxei pe valoarea adaugata s-au calculat urmatoarele accesorii:

- X lei- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- X lei- accesorii aferente impozitului pe profit ;
- X lei- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

III.Luand in considerare sustinerile petentei, documentele invocate de aceasta, punctul de vedere al organului de impunere prezentat in referatul cu propuneri de solutionare precum si actele normative aplicabile spetei in cauza invocate de contestatoare, retinem:

SC X SRL are domiciliul fiscal in judetul Bacau, mun. Bacau, X, Nr.1 si are cod unic de inregistrare fiscala X.

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca SC X SRL datoreaza accesorii in suma de X lei pentru perioada 26.03.2011 pana la data de 30.06.2011, data emiterii de catre Tribunalul Bacau a sentintei nr.X.

In fapt,

Prin contestatia formulata, petenta arata ca avand in vedere hotararea judecatoreasca a Tribunalului Bacau dispusa, in dosarul nr.X prin care a fost suspendata executarea Deciziei F-BC nr.X, pana la solutionarea pe fond a cauzei, decizia de impunere nu mai poate produce nici un efect, si in consecinta, in mod gresit si nelegal, AFP Bacau a stins creante dintr-un act care nu poate produce efecte juridice, in loc sa se stinga creantele cum a fost stipulat in instrumentele de plata, respectiv pentru datoriile lunare prevazute in declaratiile lunare.

Datorita faptului ca nu s-a tinut cont de hotararea judecatoreasca prin care se suspenda executarea deciziei de impunere s-a efectuat gresit imputatia platilor efectuate in contul datoriilor lunare regasite in declaratiile lunare prin stingerea datoriilor aferente deciziei de impunere, motiv pentru care accesoriile calculate pentru declaratiile nr.112 X si X din 12.04.2011 si 11.05.2011 sunt gresite.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza elementelor ce formeaza dosarul cauzei, constatam urmatoarele:

Organul fiscal competent din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau a luat in evidenta debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. F-BC nr.X emisa pe numele SC X SRL.

Prin cererea nr.X, inregistrata la Tribunalul Bacau, SC X SRL a solicitat acestei institutii suspendarea executarii deciziei nr. F-BC nr.X pana la solutionarea in fond a litigiului promovat impotriva acestei decizii.

Prin Sentinta nr.X, **definitiva**, Tribunalul Bacau admite actiunea formulata de SC X SRL, dispunand suspendarea executarii deciziei de impunere nr. F-BC nr.X pana la solutionarea cauzei pe fond.

Intrucat decizia Tribunalului Bacau este definitiva, aceasta produce efecte juridice de la data pronuntarii, in speta fiind incidente si prevederile art. 14 alin 4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 potrivit caruia:

"(4) Hotarârea prin care se pronune suspendarea este executorie de drept."

In urma primirii sentintei nr.X pronuntata de Tribunalul Bacau in dosarul X petenta formuleaza contestatie, invocand existenta acestei sentinte.

Deoarece la dosarul fiscal nu exista aceasta sentinta, AFP Bacau a solicitat prin adresa nr. X inaintarea acestei hotarari judecatoresti, pentru punerea in aplicare a dispozitiilor stabilite prin aceasta.

In consecinta organul fiscal competent din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau a procedat la punerea in aplicare a sentintei nr.X pronuntata de Tribunalul Bacau, in sensul calcularii de accesorii potrivit prevederilor art.119 din OG nr.92/2003, republicata:

„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.”

pentru perioada cuprinsa intre 26.03.2010, ziua imediat urmatoare emiterii deciziei de impunere nr. F-BC nr.X si 30.06.2011, ziua emiterii sentintei nr.X pronuntata de Tribunalul Bacau, potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003:

“ Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. “

si ale art.120¹ din OG nr.92/2003 :

“ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile

fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. “

Aceasta situație este confirmată și de organul de impunere al AFP Bacău prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X prin care este prezentat modul de calcul a accesoriilor pentru perioada 26.03.2011-30.06.2011 în funcție de plățile efectuate de petenta în această perioadă.

Prin decizia de calcul accesorii nr.X au fost calculate accesorii atât pentru debitele stabilite prin decizia de impunere nr. F-BC nr.X, luând în considerare și plățile efectuate de petent astfel:

In ceea ce privește TVA

Din totalul debitului stabilit prin decizia de impunere nr. F-BC nr.X în suma de X lei, s-au stins plățile din 21.04.2011(X lei), din 24.05.2011(X lei), din 23.06.2011(X lei) precum și TVA de rambursat în suma de X lei din perioada precedentă, rămânând neachitat un sold în suma de X lei. În același timp, întrucât plățile din perioada aprilie-iunie 2011 au stins debitul din decizia de impunere nr. F-BC nr.X, debitele declarate prin deconturile din 25.04.2011, 25.06.2011 și 25.06.2011 au rămas neachitate.

În funcție de plățile efectuate și compensările acestora cu debitele rămase de plată, în mod corect organul de impunere a calculat accesorii până la data de 30.06.2011, în suma totală de X lei din care X lei sunt aferente debitului stabilit prin decizia de impunere nr. F-BC nr.X și X lei pentru debitele declarate în perioada aprilie-iunie 2011.(Calculule se regăsesc în mod detaliat în Anexa la decizia nr.X din 12.07.2011).

In ceea ce privește impozitul pe profit

Prin decizia de calcul accesorii nr.X din 12.07.2011 au fost calculate accesorii aferente debitului stabilit prin decizia de impunere nr. F-BC nr.X(X lei) până la data de 30.06.2011, în suma de X lei, ținându-se cont și de plățile efectuate de petent în perioada aprilie-iunie 2011. (Calculule se regăsesc în mod detaliat în Anexa la decizia nr.X din 12.07.2011).

In ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii

Prin decizia de calcul accesorii nr.X din 12.07.2011 au fost calculate accesorii in suma de X lei pana la data de 30.06.2011, aferente debitelor declarate prin declaratia 112, in lunile aprilie, mai si iunie 2011.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, prevederile actelor normative citate, concluzionam ca in mod legal organul fiscal de colectare si impunere al AFP-Bacau a calculat accesorii aferente atat debitelor stabilite prin decizia de impunere nr. F-BC nr.X(intrucat prin platile efectuate nu s-au stins in totalitate debitele stabilite) cat si debitelor declarate in perioada aprilie –iunie 2011 care au ramas neachitate.

Pentru considerentele mai sus prezentate, si in temeiul prevederilor articolelor 119, 120, alin.(1), 120¹, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, alin.(5), 216, alin.(3), 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 14 alin 4) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 coroborate cu prevederile punctelor 11.1, lit.a) din OMFP nr.2137/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC SC X SRL, ca fiind neintemeiata pentru suma de X lei reprezentand :

- X lei- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- X lei- accesorii aferente impozitului pe profit ;
- X lei- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,
X

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
X

