

DECIZIA nr. 13/2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC T SRL,
cu sediul in x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul juridic contencios si avizare juridica din cadrul D.G.F.P.-M.B. prin adresa nr. t asupra punerii in executare a sentintei civile nr. t, prin care Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal obliga D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze contestatia formulata de **SC T SRL** in ceea ce priveste suma de x leu reprezentand accesorii aferente impozitul pe salarii si pentru suma de t lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB.

Initial, prin Decizia nr. t privind solutionarea contestatiei al carei obiect il constituie suma de t reprezentand accesorii aferente impozitul pe salarii si suma de t lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB, **a fost suspendata** pana la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conformitate cu art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit adresei Serviciului juridic contencios si avizare juridica din cadrul D.G.F.P.-M.B. nr. t, prin Decizia nr. t, Curtea de Apel Bucuresti Sectia VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal a mentinut in parte dispozitiile Sentintei civile nr. t, prin care Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal a anulat decizia nr. t si a obligat D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze contestatia administrativ fiscala formulata de **SC T SRL** in ceea ce priveste suma de t reprezentand accesorii aferente impozitul pe salarii si pentru suma de t lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB.

Avand in vedere dispozitiile Sentintei Civile nr. t, mentinute prin Decizia Curtii de Apel Bucuresti Sectia VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal nr. t, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC T SRL** in ceea ce priveste suma de t reprezentand accesorii aferente impozitul pe salarii si pentru suma de t lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

Prin decizia de impunere nr. t s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma de x lei care sunt mai mari decat cele stabilite urmare primului control.

Impotriva acestei decizii s-au formulat atat contestatie, cat si actiune in contencios administrativ inregistrata sub dosar nr. t, solicitandu-se suspendarea executarii acestei decizii.

Prin Sentinta nr. t, Curtea de Apel Alba Iulia a admis cererea societatii si a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata.

In data de 11.03.2008, a solicitat efectuarea corectiei in ceea ce priveste suma de t lei, suma care a fost utilizata pentru stingerea deciziei de impunere nr. t, desi executarea acesteia a fost suspendata.

Organul fiscal a incasat in temeiul actului administrativ fiscal suspendat sume de bani. Astfel ca s-au stins datoriile pentru care executarea acestora era suspendata.

Sumele care puteau sa fie incasate in contul altor obligatii fiscale scadente sau care puteau sa fie compensate au fost evidentiata in fisa de cont sintetica fiind neachitate si au generat majorari.

Toate debitele asupra carora au fost calculate majorari de intarziere prin decizia contestata trebuiau sa fie stinse la scadenta, conform cererii de compensare depusa de societate.

De asemenea, toate obligatiile de plata stabilite in sarcina sa au fost achitate in totalitate, asa cum rezulta din ordinele de plata anexate la contestatia formulata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t, DGFP-MB a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente impozitul pe salarii in suma de t si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de t lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

SC T SRL este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. x, CUI x.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat corect accesoriiile aferente impozitul pe salarii in suma de t si accesoriiile aferente impozitului pe profit in suma de t lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t, in conditiile in care suma existenta in plus in suma de t lei in contul impozitului pe profit la data de 31.12.2007 a stins in parte obligatia de plata reprezentand impozit pe profit individualizata prin decizia de impunere nr. t, decizie a carei executare a fost suspendata de instantele judecatoresti pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata de societate in dosarul nr. t al Curtii de Apel Alba Iulia.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t, DGFP-MB a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de t si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de t lei, dupa cum urmeaza:

1. - referitor la accesoriiile aferente impozitului pe salarii in suma de t:
- perioada pentru care au fost calculate: 26.05.2008 - 31.05.2008;

- documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de x lei:
declaratia nr. x;

2. - referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de t lei:

a - quantum accesorii: x lei

- perioada pentru care au fost calculate: 16.04.2008 - 31.05.2008;

- documentul prin care s-a individualizat debitul: decizia nr. t.

b - quantum accesorii: x lei

- perioada pentru care au fost calculate: 15.04.2008 - 31.05.2008;

- documentul prin care s-a individualizat debitul: declaratia nr. x.

Impotriva deciziei de impunere nr. t, societatea a formulat actiune in contencios administrativ care s-a judecat la Inalta Curte de Casatie si Justitie a Romaniei, facand obiectul dosarului nr. t.

Initial, prin Decizia nr. t privind modalitatea de solutionare a contestatiei al carei obiect il constituie suma de t reprezentand accesorii aferente impozitul pe salarii si suma de t lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB, a fost suspendata pana la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conformitate cu art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit adresei Serviciului juridic contencios si avizare juridica din cadrul D.G.F.P.-M.B. nr. t, prin Decizia nr. t, Curtea de Apel Bucuresti Sectia VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal a mentinut in parte dispozitiile Sentintei civile nr. t, prin care Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal a anulat decizia nr. t si a obligat D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze contestatia administrativ fiscala formulata de **SC T SRL** in ceea ce priveste suma de t reprezentand accesorii aferente impozitul pe salarii si pentru suma de t lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB.

In drept, referitor la suspendarea executarii actului, art.14 alin. (4) si (7) din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 14. - (4) Hotarârea prin care se pronunta suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacata cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

(...) (7) Suspendarea executarii actului administrativ are ca efect încetarea oricarei forme de executare, pâna la expirarea duratei suspendarii."

In speta sunt incidente si prevederile art. 119 alin. 1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Din interpretarea textelor legale, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata majorarilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere nr. t emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Alba, s-a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 01.07.2002 - 31.12.2004, obligatii de plata in suma de x lei reprezentand impozit pe profit si in suma de x reprezentand accesorii aferente;

- prin Sentinta nr. t, Curtea de Apel Alba Iulia - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr. t, pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata in dosarul nr. t al Curtii de Apel Alba Iulia;

- in data de 11.03.2008, prin cererea nr. x, societatea a solicitat efectuarea corectiei privind stingerea sumei de t lei, care conform celor mentionate in contestatie, reprezinta o parte din impozitul pe profit aferent anului 2006 in suma totala de x lei, achitata in plus si care a fost utilizata de organul fiscal la stingerea obligatiilor de plata stabilite prin decizia nr. t;

- in baza deciziei de impunere nr. t, DGFP-MB a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t, prin care a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, perioada pentru care au fost calculate fiind 16.04.2008 - 31.05.2008;

- urmare faptului ca suma de t lei reprezentand impozit pe profit a stins o parte din obligatia de plata stabilita prin decizia de impunere nr. t, s-a modificat si ordinea de stingere a obligatiilor de plata declarate de societate si inregistrate ulterior in evidenta pe platitor a organului fiscal, astfel ca platile efectuate de societate au stins alte obligatii de plata decat cele pe care le-a avut in vedere contestara (de exemplu, suma de x lei, achitata de societate in data de 23.05.2008 a stins o parte din obligatia de plata stabilita prin decizia nr. t); drept pentru care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de t si accesorii aferente impozitului pe profit in suma de t lei.

Se retine ca in ceea ce priveste executarea unui act administrativ, efectul acesteia il constituie recuperarea debitelor stabilite prin actul respectiv. Or, in conditiile suspendarii executarii actului administrativ, prin hotarare judecatoreasca pana la solutionarea definitiva si irevocabila a actiunii in anulare, emiterea de decizii de calcul accesorii avand ca baza debitele suspendate la executare este eronata, in conditiile in care acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

In speta organul fiscal nu a tinut seama ca prin Sentinta civila nr. t s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr. t pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata in dosarul nr. t si a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit prin decizia nr. t pe perioada cat executarea acesteia era suspendata.

Cu privire la faptul ca organul fiscal a calculat eronat accesoriiile aferente impozitul pe salarii in suma de t si aferente impozitului pe profit in suma de t lei, s-a pronuntat si Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal prin Sentinta civila nr. t prin care a anulat in parte decizia nr. t si a obligat D.G.F.P.-M.B. sa

solutioneze pe fond contestatia administrativ fiscala formulata de **SC T SRL** referitoare la aceste obligatii de plata:

“In mod nejustificat organul fiscal, in speta DGFP-MB, a compensat suma de t lei aflata in soldul creditor al reclamantei la data de 05.12.2007 cu o parte din impozitul stabilit in sarcina acesteia prin decizia nr. t, in conditiile in care executarea acestei decizii fusese suspendata prin decizie judecatoreasca inca din 31.10.2007. Procedand in acest fel, evident ca nu a mai putut ulterior compensa aceasta suma cu datoriile curente ale societatii reclamantei, pentru care mai apoi a calculat accesorii, prin decizia nr. t, desi la 11.03.2008, reclamanta a sesizat organul fiscal in legatura cu neregularitatea compensarii mentionate.”

Trebuie subliniat ca pentru debitele stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere nr. t, societatea datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate agentului economic numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ care le-a generat.

Faptul ca instanta a suspendat executarea titlului de creanta, nu inseamna ca a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de inspectie fiscala sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivei decizii de impunere nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea instantei pe fond asupra anularii acesteia. Emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa are acelasi rezultat, si anume nu pot fi executate.

Tinand seama ca decizia contestata cuprinde si alte obligatii decat cele stabilite prin Decizia nr. t a carei executare era suspendata la momentul emiterii, organul fiscal urmeaza sa reanalizeze situatia fiscala a societatii cu privire la stadiul solutionarii actiunii in contencios, formulata in dosarul nr.t al Curtii de Apel Alba Iulia, avand in vedere ca suspendarea opereaza pana la solutionarea irevocabila a acestei actiuni.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul dispozitiilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB, cu privire la accesoriile aferente impozitul pe salarii in suma de t si accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de t lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Tinand seama de cele sus mentionate, precum si faptul ca, incepand cu data de 01.01.2011, competenta pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat datorate de **SC T SRL** nu mai apartine Serviciului evidenta pe platitori contribuabili mijlocii din cadrul D.G.F.P.-M.B., aceasta societate neregasindu-se nici in lista nominala a contribuabililor mijlocii conform OPANAF nr. 2731/2010 si nici in lista nominala a contribuabililor mari conform OPANAF nr. 2730/2010, in temeiul dispozitiilor art. 33 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Administratia Finantelor Publice Sector 4 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a societatii, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 14 din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 alin. 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 33 alin. (1) si art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Desfiinteaza partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. t emisa de DGFP-MB, cu privire la accesoriiile aferente impozitul pe salarii in suma de t si accesoriiile aferente impozitului pe profit in suma de t lei, urmand ca AFP Sector 4 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

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