



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7 Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087
e-mail :

DECIZIA NR. 56

din data de 01.06.2009

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. S.A.**
din localitatea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. /06.05.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava prin adresa nr. /05.05.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /06.05.2009, 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. /16.02.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
-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. /16.02.2009, emisă de Administrația

Finanțelor Publice Comunale Suceava, prin care s-a stabilit un debit suplimentar în sumă delei, reprezentândlei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice șilei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Petenta contestă modul în care au fost stinse obligațiile fiscale, susținând că obligațiile fiscale achitate la termen pentru obligațiile curente s-au deturnat fiind folosite nelegal și abuziv pentru stingerea unor obligații fiscale mai vechi, dar care derivă dintr-un debit contestat pe cale atât administrativă cât și judecătorească și a fost suspendat prin Decizia nr./05.03.2001 emisă de Ministerul Finanțelor Publice, nesoluționat până în prezent, conform Codului de procedură fiscală, printr-un act emis care să întrunească dispozițiile art. 41 - 43 din Codul de procedură fiscală.

Petenta susține că sumele calculate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./16.02.2009 sunt nelegale, nefondate și nu reflectă realitatea fiscală ca obligație în sarcina societății, întrucât instituie obligarea la plata în sarcina societății a unor sume reprezentând accesorii pentru sume achitate în termenul de plată legal, suspendate ori greșit înregistrate de către organul fiscal ori fără nici o legătură cu societatea și în consecință solicită anularea acestor sume.

Societatea menționează că Tribunalul Suceava – Secția Comercială, de contencios administrativ și fiscal în dosar nr./86/2008 a soluționat la termenul din 03.03.2009 acțiunea promovată, contestația la titlu promovată împotriva procesului verbal nr./2000 al D.G.F.P. Suceava, soluția instanței fiind de *„respinge excepția inadmisibilității acțiunii. Admite acțiunea – anulează procesul verbal nr./19.04.2000 întocmit de Direcția Generală a Finanțelor Publice și Control Financiar de Stat a județului Suceava.”*

Petenta contestă sumele stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 16.02.2009 din următoarele motive:

1. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./17.04.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./15.04.2008;

2. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./19.05.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./15.05.2008;

3. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./19.06.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./16.06.2008;

4. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./21.07.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./18.07.2008;

5. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./15.08.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./15.08.2008;

6. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./19.09.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./16.09.2008;

7. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii individualizate prin declarația 100 nr./30.10.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr.0/21.10.2008;

8. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, individualizat prin Declarația 100 nr./19.11.2008, în sumă de lei nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./18.11.2008;

9. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, individualizat prin Declarația 100 nr./1.12.2008, în sumă de lei nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./11.12.2008;

10. majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, individualizat prin Declarația 100 nr./22.01.2009, în sumă de lei nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr./21.01.2009;

11. majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă delei, individualizat prin declarația nr. sold din 31.12.2001, au fost calculate ilegal și nu sunt datorate deoarece, pe de o parte, acestea derivă din procesul verbal nr./2000 contestat în cadrul procedurii administrative prealabile, iar pe de altă parte, debitul a fost suspendat prin Decizia nr./05.03.2001 emisă de M.F.P. – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, iar până în prezent nu s-a stabilit în mod clar, definitiv și irevocabil legalitatea acestuia printr-un act administrativ fiscal conform art. 211, 213, 216 și 218 din Codul de procedură fiscală;

12. majorările de întârziere aferente impozitului pe profit individualizat prin declarația nr. /24.03.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât nu a înregistrat și nu a depus o asemenea declarație pentru impozit pe profit în luna martie 2008;

13. majorările de întârziere aferente impozitului pe profit individualizat prin declarația nr. /24.03.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr. /17.03.2008;

14. majorările de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice individualizat prin declarația 100 nr. /19.05.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr. /15.04.2008;

15. majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /25.01.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr. /25.01.2007;

16. majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /23.02.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu OP nr. /22.02.2007;

17. majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /22.03.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat în termen cu chitanța nr. /26.03.2007 – suma de lei și chitanța nr. /27.03.2007 – suma de lei;

18. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin decontul 300 nr. /23.04.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu chitanța nr. /19.04.2007 în sumă de lei și chitanța nr. /24.04.2007 în sumă de lei ;

19. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /11.04.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /11.04.2007;

20. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /23.05.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /22.05.2007;

21. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /21.06.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /20.06.2007;

22. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /24.06.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /24.07.2007;

23. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /23.08.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /23.08.2007;

24. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /21.09.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /20.09.2007 – 9.300 lei, OP nr. /20.09.2007, OP nr. lei;

25. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /23.10.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /19.10.2007;

26. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /15.11.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /15.11.2007;

27. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /17.12.2007 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /17.12.2007;

28. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /22.01.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /17.01.2008;

29. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /20.02.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /17.01.2008 – suma de lei, OP nr. /21.02.2008 – lei;

30. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /19.03.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /17.03.2008;

31. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. /17.04.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr. /15.04.2008;

32. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./16.05.2008 în sumă delei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./23.05.2008;

33. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./19.06.2008 în sumă delei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./19.06.2008;

34. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./21.07.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./28.07.2008;

35. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./15.08.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./15.08.2008;

36. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./19.09.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./22.09.2008;

37. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./16.02.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./21.10.2008;

38. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./19.11.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./18.11.2008;

39. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./11.12.2008 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./18.12.2008;

40. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr./23.01.2009 în sumă de lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât s-au achitat la termen cu OP nr./23.01.2009.

Petenta susține că organele de control nu au respectat prevederile art. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 139 din Constituția României și au calculat în sarcina societății accesorii în sumă delei, fără ca suma să aibă un caracter cert și exigibil.

Societatea își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 114 pct. 4, art. 116, art. 205 – 207 raportat la art. 41 – 43 și art. 211, 213, 216 și 218 din Codul de procedură fiscală, art. 139 din Constituția României și Decizia nr. 1/2005 a Comisiei fiscale centrale.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./16.02.2009, 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./16.02.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, s-au stabilit următoarele:

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr./17.04.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr./19.05.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr./19.06.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr./21.07.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr./15.08.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr./19.09.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr./20.10.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr./19.11.2008;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr. /11.12.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr. /22.01.2009;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 02.02.2009, aferente impozitului pe profit, individualizat prin Declarația nr. sld. din 31.12.2001;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, individualizat prin Declarația 100 nr. /24.03.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe profit în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr. /24.03.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă delei, individualizat prin Declarația 100 nr. /19.05.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 18.12.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 12.981 lei, individualizată prin declarația nr. /25.01.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /23.02.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 18.12.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /22.03.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /23.04.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decizia nr. /11.04.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /23.05.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /21.06.2007;

- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /24.07.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /23.08.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /21.09.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /23.10.2007;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /15.11.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /17.12.2007;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /22.01.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /20.02.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /19.03.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /17.04.2008;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /16.05.2008;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /19.06.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /21.07.2008;

- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /15.08.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, individualizată prin Decontul 300 nr. /19.09.2008;
- majorări de întârziere în sumă delei, calculate pentru perioada 31.10.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /20.10.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 25.11.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /19.11.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 29.12.2008– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /11.12.2008;
- majorări de întârziere în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.01.2009– 31.01.2009, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, individualizată prin Decontul 300 nr. /23.01.2009;

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art. 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 de lei, 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 16.02.2009, organele fiscale au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală delei, reprezentândlei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, lei majorări de întârziere aferente

impozitului pe dividende persoane fizice,lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 31.10.2008 – 31.01.2009.

Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite ca urmare a faptului că societatea nu a achitat unele debite mai vechi stabilite prin procesul verbal nr./19.04.2000, motiv pentru care sumele achitate ulterior de petentă în contul taxei pe valoarea adăugată, al impozitului pe profit și al impozitului pe veniturile din salarii, au fost utilizate de către organul fiscal pentru stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii lor, conform art. 88 lit. c) și art. din O.G. nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- Art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

ART. 114

„Dispoziții privind efectuarea plății

(2^1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2^2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2^3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.”

- referitor la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, sunt aplicabile prevederile **art. 115** din același act normativ, unde se precizează:

ART. 115

„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 acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, 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 eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere 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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) 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 debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor într-un cont unic din care se face distribuirea de către organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

De asemenea, 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, petenta a depus la organul fiscal declarațiile 100 și 300 prevăzute de lege și a efectuat plăți în contul taxei pe valoarea adăugată și al obligațiilor declarate, 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.

Societatea a depus la organul fiscal competent declarațiile 100 nr. din 17.04.2008, nr. din 19.05.2008, nr. din 19.06.2008, nr. din 21.07.2008, nr. din 15.08.2008, nr. din 19.09.2008, nr. din 20.10.2008, nr. din 20.10.2008, nr. din 19.11.2008, nr. din 11.12.2008, nr. din 22.01.2009, nr. din 24.03.2008, nr. din 19.05.2008 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 11.04.2007, nr. din 23.05.2007, nr. din 1.06.2007, 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, nr. din 22.01.2008, nr. din 20.02.2008, nr. din 19.03.2008, nr. din 17.04.2008, nr. din 16.05.2008, nr. din 19.06.2008, nr. din 21.07.2008, nr. din 15.08.2008, nr. din 19.09.2008, nr. din 20.10.2008, nr. din 19.11.2008, nr. din 11.12.2008 și nr. din 23.01.2009 și a efectuat plăți după cum urmează:

- în contul taxei pe valoarea adăugată: OP nr./23.12.2005 –lei, OP nr./25.01.2007 – lei, OP nr./22.02.2007 – lei, chitanța nr. din 26.03.2007 –lei, chitanța nr. din 27.03.2007 –lei, chitanța nr. din 19.04.2007 – lei, chitanța nr. din 24.04.2007 –lei, OP nr. din 11.05.2007 - lei, OP nr. din 22.05.2007 – lei, OP nr. din 20.06.2007 - lei, OP nr. din 24.07.2007 –lei, OP nr. din 23.08.2007 – lei, OP nr. din 20.09.2007 –lei, OP nr. din 20.09.2007 – lei, OP nr. din 19.01.2007 – lei, OP nr. din 15.11.2007 –lei, OP nr. din 17.12.2007 – lei, OP nr. din 17.01.2008 – lei, OP nr. din 17.01.2008 –lei, OP nr.din 21.02.2008 –lei, OP nr. din 17.03.2008 –lei, OP nr. din 15.04.2008 –lei, OP nr. din 23.05.2008 – lei, OP nr. din 19.06.2008 – lei, OP nr. din 28.07.2008 –lei, OP nr. din 15.08.2008 – lei, OP nr. din 22.09.2008 –lei, OP nr. din 21.10.2008 – lei, OP nr. din 18.11.2008 – lei, OP nr. din 18.12.2008 – lei, OP nr. din 23.01.2009 – lei;

- în contul impozitului pe veniturile din salarii: OP nr. din 15.04.2008 – lei, OP nr. din 15.05.2008 – lei, OP nr. din 16.06.2008 – lei, OP nr. din 18.07.2008 – lei, OP nr. din 15.08.2008 –lei, OP nr.

din 16.09.2008 –lei, OP nr. din 21.10.2008 –lei, OP nr. din 17.03.2008 –lei, OP nr. din 18.11.2008 –lei, OP nr. din 11.12.2008 –lei, OP nr. din 21.01.2009 –lei;

- în contul impozitului pe dividende: OP nr. din 15.04.2008 –lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că plățile efectuate de societate au fost utilizate pentru stingerea unor obligații la buget mai vechi, în ordinea vechimii lor, conform prevederilor legale.

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, a impozitului pe profit și a impozitului pe veniturile din salarii în ordinea vechimii, conform prevederilor legale.

Pentru debitele neachitate la termen, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală delei, pentru perioada 31.10.2008 – 31.01.2009.

Referitor la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120** din O.G. nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 119

„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. 120

„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.”

Petenta contestă modul de calcul al accesoriilor, susținând că acestea au fost calculate în mod nelegal, nefondat și nu reflectă realitatea fiscală a firmei, însă nu aduce argumente și dovezi în acest sens.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen

dobânzi și penalități de întârziere, care se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, prin aplicarea unui procent de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 16.02.2009 rezultă că, în mod legal, organele fiscale au calculat majorări de întârziere aferente debitelor neachitate la termen, prin aplicarea procentului de 0,1% la numărul de zile de întârziere.

Având în vedere că din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 16.02.2009 nu rezultă nici o eroare de calcul a majorărilor, iar societatea nu aduce argumente și dovezi privind calculul eronat al accesoriilor, rezultă că susținerea petentei, că accesoriiile au fost calculate în mod nelegal, nefondat și nu reflectă realitatea fiscală a firmei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care urmează a se respinge contestația privind **suma delei, ca neîntemeiată.**

Referitor la susținerea petentei că în mod ilegal s-au calculat majorări de întârziere pentru debitele stabilite prin Declarația nr. sld. din 31.12.2001, pe motiv că debitul a fost contestat pe cale atât administrativă cât și judecătorească și a fost suspendat prin Decizia nr./05.03.2001 emisă de Ministerul Finanțelor Publice, nesoluționat până în prezent, conform Codului de procedură fiscală, printr-un act emis care să întrunească dispozițiile art. 41 - 43 din Codul de procedură fiscală, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 215 din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„(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 accesoriiile aferente.

- 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. Daca prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestatiei se transmite, dupa caz, organului care a efectuat inspectia fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de solutionare competent.

10.5. Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, numai dupa incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de catre 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 inspectia 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 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 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 referatul cu propuneri de soluționare nr./07.01.2009, formulat de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./09.01.2009, 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 a înregistrat și nu a depus Declarația nr. din 24.03.2008, motiv pentru care impozitul pe profit pentru care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de lei, nu există ca obligație de plată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv fișa sintetică totală a contribuabilului, emisă de Administrația Finanțelor Publice comunale Suceava, existentă la dosarul cauzei, rezultă că documentul nr. din 24.03.2008, prin care s-au înregistrat în sarcina contribuabilului obligații de plată de natura impozitului pe profit, nu este declarația 100 nr. din 24.03.2008, ci *Decizia de impunere nr. din 24.03.2008*. Având în vedere faptul că decizia de impunere este actul administrativ fiscal prin care se stabilesc obligații fiscale suplimentare ca urmare a unui control fiscal, rezultă că petentul datorează debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. din 24.03.2008, precum și accesoriiile aferente calculate prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. din 16.02.2009.

Societatea menționează, în susținerea contestației, că Tribunalul Suceava – Secția Comercială, de contencios administrativ și fiscal în dosar nr./86/2008 a soluționat la termenul din 03.03.2009 acțiunea promovată, contestația la titlu promovată împotriva procesului verbal nr./2000 al D.G.F.P. Suceava, soluția instanței fiind de *„respinge excepția inadmisibilității acțiunii. Admite acțiunea – anulează procesul verbal nr./19.04.2000 întocmit de Direcția Generală a Finanțelor Publice și Control Financiar de Stat a județului Suceava.”*

Susținerea petentei că instanța a anulat procesul verbal nr./ 2000, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că, Sentința nr. pronunțată în ședința publică din 03.03.2009 de către Tribunalul Suceava, prin care se anulează procesul verbal nr. din 19.04.2000, nu este definitivă și irevocabilă, Direcția Generală a Finanțelor Publice având dreptul prevăzut de lege de a formula recurs în termen de 15 zile de la data comunicării sentinței.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 10.4 și 10.5 din Ordinul nr. 519/2005

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.**, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr./16.02.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
-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.