



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
*Directia Generala a Finantelor Publice*  
*a judetului Suceava*  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

**DECIZIA NR. 19**

din data de 18.02.2009

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. .... S.A.**  
din localitatea ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Suceava sub nr. ..../09.01.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava prin adresa nr. ..../07.01.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ..../09.01.2009, 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. ..../10.11.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind **suma de ....lei**, 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. ..../10.11.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, prin care s-a stabilit un debit**

**suplimentar în sumă de ....lei, 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 și ....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Societatea susține că în mod ilegal s-au calculat majorări de întârziere pentru debitele în sumă de ....lei 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.

Petenta susține că sumele calculate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ..../10.11.2008 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.

Petenta contestă sumele stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 10.11.2008 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. ..../21.10.2008;

8. majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ....lei, individualizat prin declarația nr. sold din 31.12.2001, au fost calculate ilegal și nu sunt datorate deoarece acestea derivă din procesul verbal nr. ..../2000 contestat în cadrul procedurii administrative prealabile, 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;

9. 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;

10. 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;

11. 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;

12. majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. ..../24.11.2005 în sumă de .... lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât derivă din TVA de recuperat conform Decont 300 nr. ..../24.11.2005;

13. majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. ..../21.12.2005 în sumă de .... lei, nu sunt datorate și nu există ca obligație de plată întrucât derivă din TVA de recuperat conform OP nr. ..../23.12.2005;

14. 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 cu OP nr. ..../25.01.2007;

15. dobânzile și penalitățile 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 la termen cu OP nr. ..../22.02.2007;

16. dobânzile și penalitățile 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 la

termen cu chitanța nr. ..../26.03.2007 în sumă de ....lei și chitanța nr. ..../27.03.2007 în sumă de ....lei ;

17. 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 ;

18. 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;

19. 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;

20. 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;

21. 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;

22. 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;

23. 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 – ..... lei, OP nr. ..../20.09.2007, OP nr. .... lei;

24. 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;

25. 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;

26. 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;

27. 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;

28. 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;

29. 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;

30. 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;

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

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

33. 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;

34. 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;

35. 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;

36. dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată prin declarația 300 nr. ..../20.10.2008 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;

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 de .....lei 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. ..../10.11.2008, Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava a stabilit că S.C. .... S.A. .... datorează bugetului de stat obligații fiscale accesorii în sumă totală de .....lei.**

Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../10.11.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, s-au stabilit următoarele:

- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, 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 12.09.2008– 31.10.2008, 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 12.09.2008– 31.10.2008, 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 12.09.2008– 31.10.2008, 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 12.09.2008– 31.10.2008, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .....lei, individualizat prin Declarația 100 nr. ..../15.08.2008;

- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 25.09.2008– 31.10.2008, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .....lei, individualizat prin Declarația 100 nr. ..../19.09.2008;

- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 27.10.2008– 31.10.2008, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .....lei, individualizat prin Declarația 100 nr. ..../20.10.2008;

- majorări de întârziere în sumă de .....lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente impozitului pe profit, individualizat prin Declarația nr. sld. din 31.12.2001;

- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, 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 12.09.2008– 31.10.2008, 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 12.09.2008– 31.10.2008, aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de .....lei, individualizat prin Declarația 100 nr. ..../19.05.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin declarația nr. ..../24.11.2005;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin declarația nr. ..../21.12.2005;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../25.01.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../23.02.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../22.03.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../23.04.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../11.04.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../23.05.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../21.06.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../24.07.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../23.08.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../21.09.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../23.10.2007;

- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../15.11.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../17.12.2007;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../2.01.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../20.02.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../19.03.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../17.04.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../16.05.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../19.06.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../21.07.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 12.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../15.08.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 25.09.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../19.09.2008;
- majorări de întârziere în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 27.10.2008– 31.10.2008, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, individualizată prin Decontul 300 nr. ..../20.10.2008;

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 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 10.11.2008, organele fiscale au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de ....lei, 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 și ....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 12.09.2008 – 31.10.2008.

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. 119 din O.G. nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept,** referitor la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 111** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**ART. 111**

**„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 aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.**

**(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, 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 dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale**

curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

**b) obligățiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;**

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

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

**(3) 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, 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 24.03.2008, .... din 24.11.2005, nr. .... din 21.12.2005 și deconturile 300 nr. .... din 25.01.2007, nr. 120 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 și nr. .... din 20.10.2008 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. ..../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;

- 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;

- 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 de ....lei, pentru perioada 12.09.2008 – 31.10.2008.

Referitor la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii sunt aplicabile prevederile **art. 115 și 116** din O.G. nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

- **art. 115 și 116** din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

## **ART. 115**

**„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. 116**

**„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.”**

Având în vedere faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .... din 10.11.2008, urmează a se respinge contestația privind **suma de ....lei, ca neîntemeiată.**

**Referitor la susținerea petentei că în mod ilegal s-au calculat majorări de întârziere pentru debitele în sumă de ....lei, 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 accesoriile 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. Dacă 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 încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.

**10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativa, in condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, numai dupa încetarea 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 inspecția 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 care 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 de 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 la data de 09.01.2009, 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 accesoriile aferente calculate prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .... din 10.11.2008.

**Referitor la susținerea petentei că nu datorează obligațiile fiscale accesorii în sumă de .... lei, pe motiv că acestea derivă din Decontul 300 nr. .... din 24.11.2005, prin care s-a înregistrat TVA de recuperat și nu 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 la data de 09.01.2009, existentă la dosarul cauzei, rezultă că prin Declarația 300 nr. .... din 24.11.2005 s-a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată în lună, în sumă de ....lei, din care s-a achitat suma de .... lei, rămânând neachitată suma de ....lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .... lei.

Din analiza declarației 300 nr. .... din 24.11.2005, existentă în copie la dosarul cauzei, rezultă că, într-adevăr petenta a declarat o taxă pe valoarea adăugată negativă la sfârșitul perioadei de raportare, însă, după cum s-a arătat prin prezenta decizie, plățile efectuate de societate în contul taxei pe valoarea adăugată, au fost utilizate pentru stingerea unor obligații la buget mai vechi, în ordinea vechimii lor, conform prevederilor legale.

Suma achitată de petentă la bugetul de stat nu a fost suficientă pentru a acoperi toate debitele datorate de societate de natura taxei pe valoarea adăugată, motiv pentru care la data de 24.11.2005, când a fost înregistrată Declarația 300 nr. ...., petentul înregistra o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ....lei, pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii în sumă de .... lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabile în anul 2003, art. 104, art. 111, art. 115 și art. 116 din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE :**

- **respingerea contestației formulate de S.C. .... S.A. ....**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ..../10.11.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, privind **suma de ....lei**, 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.