

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
formulată de **SC M SRL**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Biroul Evidența pe Plătitor Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de

SC M SRL

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./..... și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./..... și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

SC M SRL formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./..... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad prin care s-au calculat în sarcina sa suma totală de xxxx lei reprezentând majorări de întârziere, aferente:

impozitului pe veniturile din salarii

impozitului pe profit

impozitului pe alte venituri

taxei pe valoarea adăugată

contribuției de asigurări sociale datorată de angajator

contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați

contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator

contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator

contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați

contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator

contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați

Referitor la suma totală contestată, s-au reținut următoarele:

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./..... emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în cuprinsul contestației societatea neprecizând suma totală contestată individualizată pe categorii de impozite și accesorii.

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu dispozițiile H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./2009 a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite și accesorii, în condițiile în care, la data de 01.09.2009 a fost comunicată societății adresa nr...../.....2009.

Corespondența a fost primită de SC M SRL în data de 29.09.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire, arhivată la dosarul cauzei. Până la data emiterii prezentei decizii societatea petentă nu a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad conținută în adresa nr...../2009, pe cale de consecință în cauză sunt incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispune: *“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorii vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”* astfel încât Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad se va pronunța pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând majorări de întârziere calculate în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru perioada 30.09.2007 – 30.06.2009

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

1. Referitor la capătul de cerere din contestația formulată cu privire la ”obligațiile fiscale accesorii aferente unor acte anulate” calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./...2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad respectiv la suma de xxxx lei reprezentând majorări de întârziere calculate la Decizia nr...../....., cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad se mai poate pronunța

asupra sumei de xxxx lei, in condițiile in care SC M SRL a depus adresa înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Mun Arad sub nr...../..... care a fost soluționată de către Administratia Finantelor Publice a Mun Arad - Biroul Evidenta pe Platitor persoane Juridice prin adresa nr...../ad/.....

Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr...../.....2009, societatea petenta a contestat suma de xxxx lei cuprinsă in Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./.....2009, reprezentand majorari de intarziere calculate la Decizia de impunere nr....../.....2006, aratând că partea din Decizia nr....../2006 care nu a fost desființată pe cale administrativă a făcut obiectul acțiunii în contencios administrativ soluționată prin Sentința Civilă nr...../...11.2008 în dosar nr...../2008 rămasă irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din2009, actiune care a fost admisă in parte, iar partea pentru care obligațiile fiscale au fost anulate include si restul rămas din Decizia nr....../.....2006, astfel că “ fiind calculate la o obligație fiscală inexistentă, accesoriile in sumă de xxxx lei stabilite prin decizia contestată apar in mod evident ca nedatorate”,

La data de 06.08.2009, SC M SRL a formulat cererea înregistrata la Administrația Finantelor Publice a Mun Arad sub nr./06.08.2009 prin care a solicitat „ înlăturarea datoriilor inopozabile societatii ” cuprinse in Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./06.07.2009

Prin adresa nr...../ad/21.08.2009, comunicată petentei la data de 01.09.2009 asa cum rezultă din copia confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, Administrația Fianțelor Publice a jud. Arad – Biroul Evidența pe platitor Persoane Juridice, a comunicat societății petente modul de soluționare a acesteia, respectiv scăderea majorarilor de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./06.07.2009, dupa cum urmează:

- suma de xxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- suma de xxxx lei care cuprinde sumele de xxx lei + xxxx lei + xxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia de impunere nr....../16.05.2006

În drept, se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 32

Competenta generală

[...]

(3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.*

ART. 2

Raportul Codului de procedura fiscală cu alte acte normative

(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedura fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civilă.”

Codul de procedura civila, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 163

(1) Nimeni nu poate fi chemat în judecata pentru aceeași cauza, același obiect și de aceeași parte înaintea mai multor instanțe.

(2) Aceasta excepție se va putea ridica de părți sau de judecător în orice stare a pricinii în fata instanțelor de fond.

ART. 166

Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de părți sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs.”

CODUL CIVIL din 26 noiembrie 1864 - actualizat pana la data de 1 mai 2001

“ART. 1201

Este lucru judecat atunci când a doua cerere în judecata are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauza și este între aceleași părți, făcuta de ele și în contra lor în aceeași calitate. (Cod civil 711, 973, 1715, 1788, 1834).”

ORDIN nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

d) inadmisibilă, în situația contestării deciziilor de impunere emise în temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, având în vedere prevederile

art. 174 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, republicat.

[...]

12.4. Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză.”

Din situația de fapt prezentată mai sus, coroborat cu dispozițiile legale invocate, rezulta că, pentru capatul de cerere din contestația formulată de petentă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /06.07.2009, în ceea ce privește suma de xxxx lei reprezentând majorări de întârziere calculate la Decizia de impunere nr.xx/16.05.2006, este incidentă excepția prevăzută de Codul de procedură civilă, respectiv Codul civil, având în vedere că adresa depusă de societatea petentă la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad și înregistrată sub nr..... /06.08.2009 prin care s-a solicitat „înlăturarea datoriilor inopozabile societății” cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /06.07.2009 **a avut același obiect**, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /06.07.2009.

Administrația Finanțelor Publice a jud. Arad – Biroul Evidența pe platitor Persoane Juridice, prin adresa nr.....a/ad/21.08.2009 a răspuns solicitărilor conținute în adresa înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr..... /06.08.2009 comunicând petentei la data de 01.09.2009, modul de soluționare a acesteia, respectiv scăderea sumelor reprezentând majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /06.07.2009, după cum urmează:

- suma de xxxxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit

- suma de xxxx lei care cuprinde sumele de xxxx lei + xxxx lei + xxxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia de impunere nr.... /16.05.2006.

Se reține că, potrivit celor solicitate în contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /06.07.2009 cu privire la suma de xxxx lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad ar trebui să se pronunțe a doua oară asupra aceleiași cauze, în legătură cu suma totală de xxxxxxx lei reprezentând majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. xxxxxx /06.07.2009, după cum urmează:

- suma de xxxxxxxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit

- suma de xxxxxxxx lei care cuprinde sumele de xxxx lei + xxxx lei + xxxxx lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia de impunere nr.xxxx /16.05.2006, în situația în care Administrația Finanțelor Publice a jud. Arad – Biroul Evidența pe platitor Persoane Juridice, prin adresa nr.xxxxxxa/ad/21.08.2009 a

răspuns solicitărilor conținute în solicitarea petentei înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr.xxxxxxx/06.08.2009 comunicandu-i petentei la data de 01.09.2009, scăderea sumelor reprezentand majorări de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.xxxxxx/06.07.2009, in suma totala de xxxxxx lei.

Astfel ca Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad constata existenta in cauza a autoritatii de lucru judecat pentru suma totala de xxxxx lei reprezentand: majorari de intarziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. xxxxxx/06.07.2009, dupa cum urmează:

- suma de xxxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

- suma de xxxxxxx lei care cuprinde sumele de xxxxx lei + xxxxxx lei + xxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia de impunere nr.xx/16.05.2006 .

2. Referitor la capătul de cerere din contestația formulată cu privire la suma de xxxxx lei reprezentand diferenta intre suma totala de xxxx lei inscrisa in Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. xxxxxx/06.07.2009 si majorari de intarziere in quantum de xxxxx lei pentru care s-a constatat existenta in cauza a autoritatii de lucru judecat, s-au retinut următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin adresa nr. 36556/03.12.2008, in temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, care dispune:

"Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

"2. Instructiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma si continutul contestatiei

*2.5. in exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a **motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.**"*

in vederea emiterii unei decizii motivate de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si tinand cont de faptul ca la art. 213 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, se precizeaza expres ca:

*"[...] Analiza contestatiei se face in raport de **sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la***

dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."

a solicitat ca in termen de 5 zile de la data primirii adresei sa completeze contestatia **cu temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei, respectiv cu precizarea „ prevederilor actelor normative speciale” care nu au fost respectate de organul fiscal in cazul declaratiilor depuse de petentă**, sub sanctiunea respingerii contestatiei, in temeiul dispozitiilor art. 217 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 unde se precizeaza:

"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

b) ***nemotivata***, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;"

Până la data întocmirii prezentei decizii SC M EXPORT SRL nu a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad, solicitare adusă la cunoștința societatii în adresa nr. xxxxxx/22.09.2009 primită la data de 29.09.2009 conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

Pe cale de consecinta avand in vedere ca petenta in contestatia formulata nu s-a intemeiat in drept pe dispozitiile niciunui act normativ, prin care sa-si sustina afirmatiile din contestatia formulata cu privire la "actele normative speciale care nu au fost respectate de organul fiscal in cazul declaratiilor " coroborat cu faptul ca organul de solutionare este limitat sa raspunda doar la solicitarile partilor - art. 213 alin. 1 Cod procedura fiscala, republicat "*Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii*" - iar prin Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 893 din 6 octombrie 2005 (act normativ care a fost dat in aplicarea prevederilor Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pe care le expliciteaza si cu care face corp comun) se dispune:

"2.5. in exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

b) ***nemotivata***, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;"petenta neprezentand nici un temei de drept, cu care sa-si sustina pretentiile din contestatia formulata cu privire la "actele normative speciale care nu au fost respectate de organul fiscal in cazul declaratiilor ", astfel ca in legatura cu acest capat de cerere contestatia

urmeaza a fi respinsa ca nemotivata.

Referitor la motivatiile petentei din contestatia formulata, potrivit carora, in cazul deciziilor de impunere „ scadența a fost determinată eronat cu încălcarea prevederilor art.111 C.pr.fisc ” aceasta nu poate fi retinuta in soluționarea favorabila a cauzei, în condițiile în care majorările de intarziere sunt sanctiuni pentru neplata la scadenta a obligatiilor bugetare, fiind datorare pana la data stingerii acestora.

Termenul de plata precizat in deciziile de impunere prezinta relevanta in materia executarii silita a creantei fiscale, fiind un termen de conformare voluntara la plata, dupa expirarea caruia organele fiscale pot demara procedura de executare silita si nu poate fi confundat cu scadenta obligatiei bugetare respectiv termenul de plata prevazut de Codul Fiscal pentru creanta bugetara.

Potrivit dispozitiilor art.119 din OG.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza majorari de intarziere, leguitorul facand trimitere la scadenta si nu la termenul de plata precizat in decizie ca termen de conformare voluntara a contribuabilului.

Prin urmare societatea contestatoare face confuzie intre scadenta obligatiei fiscale si termenul de plata al respectivelor obligatii, majorările fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență conform dispozitiilor normative nicidecum in functie de termenul de plata dispus de organul de control, fata de respectarea căruia urmeaza a fi aplicate formele de executare.

Corectitudinea si legalitatea stabilirii in sarcina SC M SRL a majorarilor de intarziere pentru neplata la termen a unor impozite si taxe datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale in perioada 30.09.2007-30.06.2009, putand fi rasturnata numai prin prezentarea de catre SC M SRL a unor documente de plata din care sa rezulte ca acesta a achitat in termen, respectiv in perioada verificata, 30.09.2007-30.06.2009, obligatiile datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale ; in procedura de solutionare a contestatiei reglementata de Titlul IX din Codul de procedura fiscala, petenta neprezentand mijloace de proba cu care sa faca dovada achitarii in termenul legal a impozitelor si taxelor datorate, existente in evidenta sa, in perioada 30.09.2007-30.06.2009, conform art. 65 din Ordonanta nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**) (*actualizată*) privind Codul de procedură fiscală*) “ *Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*”

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 163, art. 166 din Codul de procedura civila, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1201 din Codul civil, pct. 2.5 și pct. 12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicată, pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal coroborat cu art.2 art.32, art.65, art. 206 și art.213 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. In ceea ce priveste capatul de cerere in suma de xxxx **lei** compusa din:

- suma de xxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

- suma de xxxxxx lei care cuprinde sumele de xxxxx lei + xxxx lei + xxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia de impunere nr.xxx/xxx2006, din contestatia formulata de SC M SRL cu sediul în Arad împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.06.07.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, Direcția Generala a Finatelor Publice a Jud. Arad constata existenta in cauza a autoritatii de lucru judecat

2. Respingerea contestației formulată de SC M SRL cu sediul în Arad, impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma de xxxx **lei** reprezentand majorari de intarziere, ca nemotivată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,