

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.289 din 22.10.2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L. inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr./J/15.10.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Serviciul juridic contencios si avizare juridica din cadrul D.G.F.P.-M.B. prin adresa nr./S/15.10.2009, asupra punerii in executare a sentintei civile nr./19.01.2009 prin care Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal obliga D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva deciziei nr./07.07.2008.

Initial, prin Decizia nr./19.09.2008, solutionarea contestatiei al carui obiect l-a constituit Decizia nr./07.07.2008, **a fost suspendata** pana la incetarea motivului care a determinat suspendarea, **in conformitate cu** art.214 alin.(1) lit. b), din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Sentinta civila nr./19.01.2009 Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal anuleaza decizia nr./19.09.2009 si obliga D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze contestatia administrativ fiscala formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva deciziei de impunere nr./07.07.2008. Potrivit adresei nr./S/15.10.2009, impotriva acestei hotarari s-a formulat recurs iar prin Decizia nr./28.09.2009, Curtea de Apel Bucuresti Sectia VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal, a respins ca nefondat recursul D.G.F.P.-M.B.

Vazand dispozitiile Sentintei Civile nr./19.01.2009, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul Solutionare Contestatii este competenta a se pronunta asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei nr./07.07.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite majorari de intarziere in baza evidentei pe platitori in suma totala de **lei.**

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. S.C. S.R.L. se indreapta impotriva Deciziilor nr. - emise in data de 07.07.2008, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-a stabilit in sarcina sa majorari de intarziere in suma totala de **lei**, invocand urmatoarele:

Conform prevederilor din Codul de procedura fiscala privind majorarile de intarziere, acestea nu pot fi calculate decat pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, or decizia nr./07.07.2008 referitoare la obligatii accesorii de plata a fost emisa fara a tine cont de faptul ca executarea deciziei de impunere nr./2007 era suspendata pana la solutionarea irevocabila a cererii de anulare a actului administrativ atacat si cu incalcarea dispozitiilor imperative dispuse prin acesta.

Societatea arata ca impotriva deciziei de impunere nr. /07.08.2007 prin care s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma de lei (mai mari decat cele stabilite urmare primului control) s-a formulat atat contestatie, cat si actiune in contencios administrativ inregistrata sub dosar nr. /57/2007, solicitand suspendarea executarii deciziei.

S.C. S.R.L. considera ca executarea sumelor cuprinse in decizia de impunere nr. /07.08.2007 era suspendata in baza Sentintei nr. /31.10.2007 pronuntata de Curtea de Apel Alba Iulia prin care s-a admis cererea societatii si s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata, iar pe de alta parte baza de impunere pentru restul debitelor cuprinse in decizia contestata pentru care s-au calculat majorari de intarziere nu mai exista in considerarea faptului ca trebuiau stinse prin compensare.

Societatea precizeaza ca in data de 11.03.2008, a solicitat efectuarea corectiei in ceea ce priveste suma de lei, suma care a fost utilizata pentru stingerea deciziei de impunere nr. /07.08.2007, desi executarea acesteia a fost suspendata.

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

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

Toate debitele asupra carora au fost calculate majorari de intarziere prin decizia contestata trebuiau sa fie stinse la scadenta, conform cererii de compensare depusa de societate precum si ca urmare a platii directe a debitelor conform ordinelor de plata anexate.

In concluzie, contribuabila solicita anularea deciziei de impunere prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale accesorii in suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere nr. emisa in data de 07.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, D.G.F.P.-M.B. a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende in suma totala de lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

SC SRL este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. /2008, CUI

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale aveau dreptul sa emita decizii de calcul accesorii prin care sa actualizeze majorarile de intarziere in conditiile in care instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. emisa in data de 07.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, D.G.F.P.-M.B. a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

Documentul prin care s-a individualizat plata	impozit	perioada	debit	Suma majorari de intarziere
Declaratia 100 nr.A/26.05.2008	Venituri din salarii	31/05/08-30/06/08		
Declaratia 100 nr.A/25.06.2008	Venituri din salarii	26/06/08-30/06/08		
Declaratia /27.08.2007	Impozit profit	31/05/08-11/06/08		
Declaratia /27.08.2007	Impozit profit	25/06/08-30/06/08		
Declaratia /27.08.2007	Impozit profit	11/06/08-25/06/08		
Declaratia A/19.05.2008	Impozit profit	31/05/08-30/06/08		
Declaratia 100 nr.A/25.06.2008	Impozit dividende	25/06/08-30/06/08		

Debitele care au generat majorari de intarziere sunt debite aferente deciziei de impunere nr./07.08.2007 privind obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr./09.08.2007 si debite aferente obligatiilor luate in evidenta fiscala in baza declaratiilor societatii.

Impotriva deciziei de impunere nr. /07.08.2007, societatea a formulat actiune in contencios administrativ care se judeca la Inalta Curte de Casatie si Justitie a Romaniei, facand obiectul dosarului nr. /57/2007.

Totodata societatea s-a adresat Curtii de Apel Alba Iulia, in dosar nr.1327/57/2007 solicitand "sa se dispuna in temeiul prevederilor art.15 din Legea nr.554/2004 suspendarea executarii Deciziei de impunere nr. /07.08.2007 pana la judecarea definitiva si irevocabila a actiunii in contencios administrativ inregistrata pe rolul instantei sub nr./57/2007".

Organul fiscal, in baza deciziei de impunere nr. /07.08.2007, emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /07.07.2008 prin care s-au stabilit, in sarcina societatii, majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si impozitului pe dividende in suma totala de lei.

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /07.07.2008 societatea a formulat contestatia nr./29.07.2008.

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a emis Decizia nr./19.09.2008 prin care s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei pana la pronuntarea unei hotarari definitive si irevocabile de catre instanta de judecata cu privire la anulara obligatiilor de plata stabilite prin decizia nr. /2007, tinand seama ca majorarile de intarziere contestate au legatura directa cu debitele care fac obiectul deciziei de impunere nr. /07.08.2007.

In solutionarea contestatiei, nu s-a tinut seama de Sentinta nr. /31.10.2007, emisa de Curtea de Apel Alba Iulia - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal prin care s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr. /07.08.2007, pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata in dosarul nr. /57/2007 al Curtii de Apel Alba Iulia, intrucat la dosarul cauzei nu au fost depuse documente din care sa rezulte ca Sentinta nr. /31.10.2007 a ramas irevocabila.

Impotriva Deciziei nr./19.09.2008 emisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. in solutionarea contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /07.07.2008 societatea a formulat actiune in contencios administrativ si fiscal la Tribunalul Bucuresti cauza facand obiectul dosarului nr./2/2008.

Prin sentinta civila nr./19.01.2009 pronuntata de Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a- Contencios Administrativ si Fiscal in dosar nr./2/2008, s-a admis in parte actiunea, s-a anulat decizia nr./19.09.2009 si a obligat D.G.F.P.-M.B. sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva deciziei nr./07.07.2008.

Impotriva sentintei civile nr./19.01.2009 D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul Juridic Contencios si Avizare Juridica , a formulat recurs care, prin decizia civila nr./28.09.2009, a fost respins ca nefondat de Curtea de Apel Bucuresti Sectia VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal.

In continutul sentintei civile nr./19.01.2009 instanta a retinut urmatoarele considerente:

"Din actele si lucrarile dosarului rezulta ca prin decizia de impunere nr./07.07.2008 au fost stabilite obligatii de plata accesorii in raport de intarzierea achitarii debitelor principale stabilite prin decizia de impunere nr./2007.

Cat timp Curtea de Apel Alba Iulia a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr./2007, iar hotararea de suspendare este executorie de drept, conform art.14 alin.4 din Legea nr.554/2007, este evident ca organul fiscal a nesocotit efectul suspendarii actului administrativ fiscal reprezentat de decizia nr./2007, procedand la calcularea majorarilor de intarziere.

Suspendarea executarii actului administrativ fiscal nu poate avea alta semnificatie decat aceea a lipsei fortei executorii a actului administrativ fiscal pe toata durata suspendarii, astfel ca suspendarea obligatiei de plata a creantei fiscale principale constituie un impediment legal pentru calcularea debitelor accesorii.

In mod gresit a procedat parata suspendand solutionarea contestatiei adfministrativ fiscale in temeiul art.214 alin.1 lit.b din O.G.nr.92/2003, avand in vedere ca la momentul emiterii deciziei de impunere nr./07.07.2008 nu se poate imputa reclamantei intarzierea in executarea obligatiei de plata a creantei fiscale principale, cat timp executarea actului de impunere era suspendata."

In drept, referitor la "***Obligatia executarii***" hotarârii instantei sunt incidente prevederile art.24 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora " ***Daca în urma admiterii actiunii autoritatea publica este obligata sa încheie, sa înlocuiasca sau sa modifice actul administrativ, sa elibereze un alt înscris sau sa efectueze anumite operatiuni administrative, executarea hotarârii definitive si irevocabile se face în termenul prevazut în cuprinsul acesteia, iar în lipsa unui astfel de termen, în cel mult 30 de zile de la data ramânerii irevocabile a hotarârii***".

Referitor la "***Suspendarea executarii actului***" art.14 din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

"Art. 14. - (1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.

(...)

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

(...)

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

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

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

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

Din documentele aflate la dosar se retine ca accesoriile contestate au ca baza de calcul debite care au facut obiectul deciziei de impunere nr./2007, titlu de creanta a carei executare a fost suspendata prin Sentinta nr. /31.10.2007, emisa de Curtea de Apel Alba Iulia - Sectia Contencios Administrativ si Fiscal pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata in dosarul nr. /57/2007 al Curtii de Apel Alba Iulia.

Efectul executarii unui act administrativ il constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, in conditiile suspendarii executarii actului constatator, prin hotarare judecatoreasca pana la solutionarea definitiva si irevocabila a actiunii in anulare, emiterea de decizii de calcul accesorii avand ca baza debitele suspendate la executare este eronata in conditiile in care acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

Pentru debitele stabilite suplimentar de plata prin deciziei de impunere nr./2007, societatea datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate agentului economic numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ care le-a generat.

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

Avand in vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei si cele retinute in continutul deciziei, se constata ca:

- prin decizia de impunere nr. /07.08.2007, a carei executare a fost suspendata, Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii Alba, a stabilit in sarcina societatii impozit pe profit suplimentar in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei, calculate pentru perioada 01.07.2002-31.12.2004.

- prin decizia nr. /07.07.2008 D.G.F.P.-M.B. s-au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit aferent deciziei de impunere nr.

/07.08.2007 in suma de lei, calculate pentru perioada 31.05.2008- 30.06.2008 precum si majorari de intraziere aferente obligatiilor luate in evidenta in baza declaratiilor depuse de societate ulterior.

- organul fiscal nu a tinut seama ca prin Sentinta civila nr. /31.10.2007, s-a dispus suspendarea executarii deciziei de impunere nr. /07.08.2007, pana la solutionarea irevocabila a actiunii in contencios administrativ formulata in dosarul nr. /57/2007 si a calculat majorari de intraziere aferente impozitului pe profit stabilit prin decizia nr./2007 pe perioada cat executarea acesteia era suspendata, fapt ce a dus la modificarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata declarate de societate si inregistrate ulterior in evidenta pe platitor a organului fiscal, astfel ca platile efectuate de societate au stins alte obligatii de plata decat cele pe care le-a avut in vedere contestata. In aceasta situatie se afla impozitul pe veniturile din salarii achitat cu O.P. nr./23.05.2008 in suma de lei si O.P. nr./11.06.2008 in suma de lei, impozitul pe profit achitat cu O.P.nr./19.05.2008 in suma de lei si impozitul pe dividende achitat cu O.P.nr./26.05.2008 in suma de lei.

Tinand seama ca decizia contestata cuprinde si alte obligatii decat cele stabilite prin Decizia /2007 a carei executare era suspendata la momentul emiterii, organul fiscal urmeaza s-a reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei cu privire la stadiul solutionarii actiunii in contencios, formulata in dosar nr./57/2007 al Curtii de Apel Alba Iulia, avand in vedere ca suspendarea opereaza pana la solutionarea irevocabila a acestei actiuni.

Prin urmare, Decizia de impunere nr. emisa in data de 07.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intraziere aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende in suma totala de lei, se va desfiinta, în baza **art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

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

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

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

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

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Serviciului evidenta pe platitori contribuabili mijlocii din cadrul D.G.F.P.-M.B. in vederea reanalizarii situatiei fiscale a **contribuabilei** solicitand, daca este cazul, si alte documente, pentru a determina in mod corect situatia fiscala a **S.C. S.R.L.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 si art.24 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, art.119 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005,

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Decizia nr. /07.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care D.G.F.P.-M.B a stabilit in sarcina **S.C. S.R.L.** majorari de intarziere in baza evidentei pe platitori in suma totala de lei aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit si impozitului pe dividende urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. S.R.L.** cu sediul in Bucuresti si Serviciului evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii din cadrul D.G.F.P.-M..B.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.