

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 49 din 30 iunie 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
..... din, Jud.Prahova

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a inaintat **dosarele contestatiilor** formulate dedin, Jud.Prahova, impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....**, intocmite de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestatiilor îl constituie suma totala de lei, reprezentand:

- lei majorari de intarziere aferente TVA ;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
-lei majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" , respectiv actele atacate au fost transmise catre prin posta si confirmate de primire la data de..... si respectiv la data de, iar contestatiile au fost depuse prin posta la data de si inregistrate la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. si nr.

Precizam ca prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr..... a fost atacata Decizia de calcul accesorii nr....., iar prin contestatia inregistrata sub nr..... a fost atacata Decizia de calcul accesorii nr.....

Conform pct.9.5. din O.M.F.P. nr.519/2005, cele doua contestatii au fost conexe si solutionate prin prezenta decizie.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiilor.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] CONTESTATIE

Impotriva Deciziei nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata prin Adresa nr.SME, prin care societatea noastra a fost obligata sa plateasca sume stabilite prin diferite decizii, avand ca obiect: impozite, taxe, majorari de intarziere, contributi la bugetul consolidat al statului, etc.

Solicitam anulara tuturor deciziilor ce fac parte integranta din Decizia nr.....

In subsidiar, solicitam suspendarea formelor de executare silita pana la solutionarea definitiva si irevocabila a litigiilor dintre noi, aflate spre solutionare pe rolul instantelor de judecata.

In fapt, intre institutia dvs. si societatea noastra se afla pe rolul instantelor de judecata, spre solutionare, o serie de litigii, referitoare la:

- 1. Instituirea starii de insolventa asupra - dosar nr.....;*
- 2. Rambursare T.V.A.. - dosar nr..... si dosar nr.....*

(..) In lipsa unui Certificat de obligatii bugetare care sa arate in mod concret daca exista o creanta certa, lichida si exigibila a D.G.F.P.Prahova catre, toate aceste decizii, care culmea, desi se refera la impozite si taxe diferite, poarta acelasi nr.de inregistrare(.....) sunt lovite de nulitate si nu pot fi solicitate de o institutie serioasa.

In aceste conditii, comunicarea dvs. contine date eronate si nu poate fi luata in seama. Mai mult ne-a fost comunicata cu intarziere.

Asadar, in lipsa unui Certificat de obligatii bugetare, corelat cu obligatia dvs.de a-l emite, precum si cu neluarea in seama a sumelor pe care le aveti de plata catre societatea noastra, reprezentand rambursare T.V.A., masurile dvs. de continuare a executarii silita sunt abuzive si sicanatorii.

Prin prezenta contestatie administrativa, va invederam sa verificati motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actelor administrative fiscale si, prin admiterea contestatiei, sa anulati in totalitate actul atacat.

In drept, Codul de procedura fiscala, Legea nr.85/2006 a insolventei.

In dovedirea sustinerilor noastre, depunem un set de acte doveditoare.”

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si nr., intocmite de A.F.P.C.M. Prahova pentru din, s-au calculat accesorii in suma totala de lei (... lei + ... lei), stabilite prin de decizii , aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la termenele de scadenta.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* a) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru din, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **...lei**, pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor fiscale , reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, TVA, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si de asigurati, contributiile pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil , contributiile pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in suma de **.... lei** cuprinde la randul ei altedecizii avand acelasi numar pentru care au fost calculate majorari de intarziere, din care:

- Prin Decizia nr. .. din data de (pag..., pozitia ...) au fost calculate accesorii in suma de **.. lei** pentru perioada - aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decizia de impunere nr.... emisa de DGFP Prahova-Activitatea de inspectie fiscala.

- Prin Decizia nr. . din data de ... (pag...., pozitia ..) au fost calculate accesorii in suma de **... lei** pentru perioada -, aferente TVA de plata in suma de lei, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decizia de impunere nr.....

- Prin Decizia nr. din data de (pag..., pozitia ...) au fost calculate accesorii in suma de **.... lei**, pentru perioada -, aferente TVA de plata in suma de ... lei, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decizia de impunere nr.

- Alte Decizii avand nr. cuprinzand majorari de intarziere in suma de **....lei** calculate pentru perioada - aferente debitelor declarate de societatea comerciala prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada-

Astfel, din suma totala contestata de **..... lei** majorari de intarziere , suma de **.... lei** reprezinta majorari calculate ca urmare a debitelor suplimentare stabilite in urma

inspectiilor fiscale efectuate in datele de si de , iar diferenta de **..... lei** reprezinta majorari calculate la debitele declarate de societatea contestatoare pentru anii -.....

b) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru din, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **.... lei**, pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, TVA, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si de asigurati, contributiile pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil , contributiile pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in suma de **.... lei** cuprinde la randul ei alte decizii avand acelasi numar pentru care au fost calculate majorari de intarziere, din care:

- Prin Decizia nr. din data de (pag...., pozitia) au fost calculate accesorii in suma de **.... lei** pentru perioada -, aferente impozitului pe profit in suma de lei emisa de D.G.F.P. Prahova - A.I.F, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decizia de impunere nr....

- Prin Decizia nr. din data de (pag..., pozitia) au fost calculate accesorii in suma de **..... lei** pentru perioada ... -, aferente TVA de plata in suma de lei, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decizia de impunere nr.....

- Prin Decizia nr. din data de (pag..., pozitia ...) au fost calculate accesorii in suma de **..... lei** pentru perioada - ... , aferente TVA de plata in suma de ...lei, iar documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decizia de impunere nr.....

- Alte decizii avand nr. cuprinzand majorari de intarziere in suma de **.... lei** calculate pentru perioada - aferente debitelor declarate de societatea comerciala prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada-

Astfel, din suma totala contestata de **..... lei** majorari de intarziere , suma de **.... lei** reprezinta majorari calculate ca urmare a debitelor suplimentare stabilite in urma inspectiilor fiscale efectuate in datele de si de , iar diferenta de **..... lei** reprezinta majorari calculate la debitele declarate de societatea contestatoare pentru anii -.....

Centralizand datele prezentate mai sus, rezulta ca, aferent celor doua decizii de calcul accesorii contestate au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** (... lei + lei), din care:

- **..... lei** reprezinta majorari de intarziere aferente debitelor suplimentare la impozit pe profit si TVA stabilite la inspectia fiscala , nevirate in termenul legal, calculate pe perioada -

- **..... lei** reprezinta majorari de intarziere aferente debitelor declarate de societatea comerciala pentru perioada .. - ... si nevirate in termenul legal, majorari calculate pe perioada -

* Prin contestatiile formulate, societatea comerciala considera nelegal calculul majorarilor susmentionate, sustinand ca intre aceasta societate si D.F.G.F.P.Prahova se

afla pe rolul instantelor de judecata litigii privind instituirea starii de insolventa asupra din- dosar nr... si rambursarea TVA - dosar nr..... si dosar nr.....

De asemenea, se sustine ca prin Sentinta civila nr....., Curtea de Apel Ploiesti a dispus rambursarea TVA in suma de lei - dosar nr....., situatie care este de natura sa anuleze toate masurile de executare silita intreprinse de organul fiscal teritorial.

Se mai sustine ca in lipsa unui certificat de obligatii bugetare care sa arate in mod concret daca exista o creanta certa , lichida si exigibila a D.G.F.P. Prahova catre, deciziile de calcul accesorii sunt lovite de nulitate.

* **Legislatia in vigoare din perioada verificata, prevede:**

O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere [...]]

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.[...]

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.[...]

ART. 120

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

* Fata de cele de mai sus , rezulta urmatoarele:

- Majorarile de intarziere contestate sunt aferente obligatiilor fiscale stabilite prin decizii de impunere precum si obligatiilor fiscale declarate de societatea contestatoare in temeiul Codului fiscal si au fost calculate pentru fiecare obligatie de plata neachitata in termenul legal, tinandu-se cont de numarul de zile de intarziere, aplicandu-se cotele legale pentru majorarile de intarziere, conform art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

- Prin Incheierea dinpronuntata de Tribunalul (dosar nr.....), s-a dispus suspendarea judecatii privind cererea de deschidere a procedurii insolventei formulate de creditoarea D.G.F.P. Prahova in contradictoriu cu debitoarea din

Solutia de suspendare a judecatii in temeiul art.244, pct.1 Cod procedura civila a fost determinata de existenta pe rolul instantelor de judecata a trei cauze , respectiv Dosar nr., nr.si nr....., care nu au legatura cu cauza analizata intrucat privesc litigiile contestatoarei cu alta societate creditoare, respectiv cu

Legea nr. 85 din 5 aprilie 2006 privind procedura insolventei, dispune:

“ART. 41

(1) Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numita generic accesorii, nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii.”

Intrucat in dosar nr..... Tribunalul..... nu a deschis procedura insolventei , in cauza nu sunt aplicabile prevederile art.41 din Legea nr. 85/ 2006 mai sus citate, astfel ca sustinerea din contestatie referitoare la dosarul de insolventa al ... nu are relevanta in cauza analizata.

- In ceea ce priveste titlurile de creanta care au stat la baza calcularii accesoriilor prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. , asa cum am aratat mai sus, acestea sunt propriile declaratii ale societatii contestatoare continand obligatiile privind impozitul pe profit sicele de natura salariala , ca si deciziile de impunere emise de organele fiscale in urma verificarii impozitelor si taxelor datorate bugetului , decizii care contin obligatii suplimentare stabilite la TVA si impozitul pe profit..

Potrivit art. 85 din O.G. nr.92/2003 declaratiile fiscale si deciziile de impunere emise de organele fiscale sunt acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale datorate de contribuabili la bugetul general consolidat si in caz de neplata la termenele scadente, sunt purtatoare de majorari de intarziere calculate in temeiul art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata.

Contestatoarea sustine ca Decizia de impunere nr. ... si Decizia de impunere nr. .. emise de D.G.F.P. Prahova - A.I.F. au fost contestate la instanta de judecata, iar statul are de restituit catre ... din TVA in suma delei conform sentintei civile nr.... a Curtii de Apel

Referirea din contestatii la Dosarele nr. si nr....., fara a se preciza instanta de judecata, au fost identificate pe rolul Curtii de Apel si au ca obiect solutionarea contestatiilor formulate de impotriva Deciziei de impunere nr..... si Deciziei nr. ...a M.E.F.- ANAF - Directia Generala de Solutionare Contestatii si respectiv impotriva Deciziei de impunere nr. si Deciziei nr..... a D.G.F.P. Prahova- Serviciul Solutionare Contestatii, astfel:

- Dosarul nr. al Curtii de Apel ... a fost solutionat prin Sentinta civila nr.... prin care s-a admis contestatia formulata de impotriva Deciziei de impunere nr..... si a Deciziei ANAF nr. pentru suma de ...lei reprezentand TVA(.....lei) si majorari aferente.

Sentinta civila nr..... a fost atacata cu recurs de DGFP Prahova si se afla in curs de solutionare la Inalta Curte de Casatie si Justitie avand termen de judecata la data de

- Dosarul nr..... al Curtii de Apel Ploiesti a fost solutionat prin Sentinta civila nr..... prin care s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata de impotriva Deciziei de impunere nr..... si a Deciziei D.G.F.P. Prahova - S.S.C. nr..... pentru suma de ... lei TVA solicitata la rambursare . Impotriva acestei sentinte societatea comerciala a formulat recurs la Inalta Curte de Casatie si Justitie avand termen de judecata la data de

In ceea ce priveste Sentinta Civila nr. ... a Curtii de Apel prin care se dispune restituirii de catre D.G.F.P. Prahova catre ... a TVA in suma de ... lei, precizam ca aceasta suma este cuprinsa in diferenta stabilita suplimentar la control in suma totala de lei TVA (Decizia de impunere nr...), din care s-a contestat suma de ... lei pentru care s-a emis Sentinta nr..... favorabila contribuabilului , atacata cu recurs de D.G.F.P. Prahova , asa cum am prezentat mai sus.

Avand in vedere cele prezentate mai sus , rezulta ca accesoriile calculate de organele fiscale in suma totala de lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere emise de organul de inspectie fiscala si nevirate, sunt legal datorate bugetului de

stat de catre conform art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat au fost calculate inainte ca sentintele judecatoresti invocate de contestatoare sa ramana definitive si irevocabile, deci debitele stabilite pentru care s-au calculat majorari de intarziere sunt inca datorate bugetului de stat, drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere .

De asemenea, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva majorarilor de intarziere in suma de lei, in baza aceluasi text de lege , intrucat acestea au fost calculate pentru debitele declarate de societatea contestatoare organului fiscal teritorial si neachitate in termenele legale.

Referirea din contestatie la lipsa unui Certificat de obligatii bugetare si la obligatia organului fiscal de a-l emite nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, conform art.31 din OMFP nr.752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice si fizice, a certificatului de obligatii bugetare, precum si a modelului si continutului acestora , acest certificat se emite la solicitarea institutiilor publice implicate in procesul de privatizare, ceea ce nu este cazul

.....

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiilor formulate de din, jud. Prahova impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr....., intocmite de A.F.P.C.M. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulate de impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... si nr..... pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, impozit pe profit si obligatiilor de natura salariala neachitate in termenul legal.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,