



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 34 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Administrația finanțelor publice a municipiului ... asupra contestațiilor formulate de **Biroul Notarului Public X**, cu sediul în ..., str....., nr....., județul

Biroul Notarului Public X din ... contestă suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, astfel:

- **prin contestația nr..../...2008** înregistrată la D.G.F.P. a județului ... sub nr..../...2008 contestă:
 - **Decizia nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;**
 - **Decizia nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **prin contestația nr..../...2009** înregistrată la D.G.F.P. a județului ... sub nr..../...2009 contestă:
 - **Decizia nr..../...2008, respectiv nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;**
 - **Decizia nr..../...2009, respectiv nr..../...2009** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului ... și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;**

De asemenea, Biroul Notarului Public X din ... contestă și suma ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial

personal, stabilită prin **Decizia nr..../...2008, respectiv nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu excepția **contestației nr..../...2008** formulată împotriva **Deciziei nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

De asemenea, având în vedere prevederile Ordinului nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

9. "Instrucțiuni pentru aplicarea art.182 - Soluționarea contestației
9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei", s-a procedat la conexarea celor două contestații formulate de către **Biroul Notarului Public X** din

I. Prin contestațiile formulate, contestatorul susține faptul că, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, sunt netemeinice și nelegale, deoarece debitele la care sunt calculate accesoriile, au fost achitate la termenele legale și ca atare, nu pot genera accesorii.

De asemenea, contestatorul susține faptul că, deși a fost emisă Decizia nr..../...2008 de către Direcția generală a finanțelor publice a județului ... și a fost comunicată Administrației finanțelor publice a municipiului ..., aceasta s-a conformat doar pentru o lună, ulterior continuând să emită somații și decizii pentru sumele care fac obiectul suspendării.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ..., în temeiul art. 88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, consemnând faptul că:

S-a procedat la generarea și comunicarea deciziilor de calcul accesorii către petent, până la data pronunțării pe fond a instanței care a dispus suspendarea executării silită pentru obligații de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Faptul că instanța a suspendat executarea titlurilor executorii, nu înseamnă că a exonerat contribuabilul de plata debitelor constatate de organele fiscale sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate.

Cu adresa nr.../...2009, contribuabilul a fost înștiințat că, deciziile de calcul accesorii, atât cele anterioare cât și cele viitoare (generate și comunicate de către AFP ...) și care provin din sumele suspendate provizoriu la executare silită (cuprinse în Minuta Sentinței civile nr.../...2007), sunt suspendate de drept conform hotărârii instanței. S-a menționat faptul că, pe toată durata existenței debitului, acesta generează majorări de întârziere, deoarece debitul nu este anulat ci este suspendată executarea silită a acestuia, până la o sentință definitivă a instanței.

III. Având în vedere contestațiile formulate și motivele invocate de petiționar, prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului ... au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale.

A. Referitor la capătul de cerere din contestația nr.../...2008, formulată împotriva Deciziei nr.../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

In fapt, Decizia nr..../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului ..., a fost primită de către petent la data de **18.10.2008**, fapt susținut de către acesta prin contestația formulată, anexând o copie după plicul de corespondență.

La data de **21.11.2008**, contestația a fost predată cu scrisoare recomandată la Oficiul Poștal de către **notarul public X din ...**, fiind înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului ... sub nr..../...2008.

In drept, potrivit art.207 alin.1 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

ART.207 „Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

In speță, la data depunerii contestației sunt incidente prevederile din ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care la art.217, prevede:

“(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Potrivit ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr.519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct.3.11 se precizează:

„3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1. Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”

Astfel, potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedură civilă :

“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că termenul de depunere a contestației are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de **18.10.2008**.

Astfel, **notarul public X din ...** a predat la data de **21.11.2008** la Oficiul Poștal cu scrisoare recomandată, contestația formulată, față de data de **18.11.2008** până la care avea posibilitatea legală să conteste Decizia nr..../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Conform ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr.519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct.13.1 se precizează :

„13.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; ”

Având în vedere că **notarul public X din ...** a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, se va respinge ca nedepusă în termen contestația formulată **împotriva Deciziei nr..../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.**

B. Referitor la capătul de cerere din contestația nr..../...2009, formulată împotriva Deciziei nr..../...2008, respectiv nr..../...2008,

referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul contestației, în condițiile în care contestația nu este motivată și susținută cu documente.

In fapt, pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei, organele fiscale au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada 25.11.2008 - 26.11.2008

IN DREPT, în speța sunt incidente prevederile art.206 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborat cu pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 emis de Președintele ANAF, care stipulează: **“Contestația poate fi respinsă ca:**

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;”

In baza celor reținute și având în vedere faptul ca **notarul public X din ...** nu aduce argumente prin care să combată decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită de organele fiscale, contestația se va respinge ca nemotivată și nesusținută cu documente.

C. Referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să emită decizii de calcul accesorii, în condițiile în care instanța a admis cererea de suspendare a executării silite a titlurilor executorii emise pentru taxa pe valoarea adăugată, iar asupra nașterii obligațiilor fiscale corelative, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... s-a pronunțat prin Decizia nr..../...2008.

Așa cum s-a reținut prin Decizia nr..../...2008, Biroul Notarului Public X din ..., cu adresa nr..../...2007 înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului ... sub nr..../...2007, aduce la cunoștința Administrației faptul că, începând cu data de 01 ianuarie 2007, s-a efectuat transferul de pe CNP ... pe CUI

Cu adresa nr..../...2007, Administrația finanțelor publice a municipiului ... comunică **Biroului Notarului Public X din ...**, faptul că, înregistrează obligații neachitate la bugetul general consolidat de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, accesorii aferente în sumă de ... lei și care au fost transferate pe codul unic de înregistrare fiscală de pe codul numeric personal.

Urmare celor reținute mai sus, organul fiscal a procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate de natura taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a faptului că, **prin plata obligațiilor curente, s-a procedat la stingerea obligațiilor** la bugetul general consolidat, respectiv **debitul cel mai vechi urmat de accesoriile aferente debitului neachitat**.

La data de 31.07.2007, Administrația a început executarea silită prin emiterea:

- Titlului executoriu nr.... – pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.
- Titlului executoriu nr.... – pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la **CAP.2 Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire**, stipulează:

Art.115 “Ordinea stingerii datoriilor

(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:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.169 în mod corespunzător;”

Art.169 “Sumele realizate din executare silită

(1) Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somației prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod.

(2) Creanțele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin.(1), în ordinea vechimii, mai întâi creanța principală și apoi accesoriile acesteia...”

Astfel, prin prisma prevederilor legale mai sus enunțate și a măsurilor întreprinse de organul fiscal, **plățile efectuate** în contul obligațiilor fiscale curente, **au stins** obligațiile fiscale aferente unei perioade anterioare, **rămânând astfel neachitate parțial**, obligațiile curente, fapt ce **a condus la generarea de accesorii** pentru neachitarea la termenele legale.

Totodata, la data de 13.11.2007, contestatorul se adresează instanței cu contestație la executare, solicitând totodată și suspendarea executării silite, iar prin Minuta Incheierii Civile nr..../...2007 pronunțată la data de 15 noiembrie 2007, Judecătoria ... **“dispune suspendarea provizorie a executării silite începută de creditoarea Administrația finanțelor publice, pentru titlurile executorii .../2007, .../2007 și .../2007...”**

Cu adresa nr..../...2007, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului ..., **Biroul Notarului Public X**, comunică o copie după Minuta Incheierii Civile nr..../...2007 emisă de Judecătoria

In drept, în speța sunt incidente prevederile art.119 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de de întârziere.”

și ale art.14 alin.4 și alin.7 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, potrivit căruia:

“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept...

(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării...”.

Din interpretarea textelor legale mai sus invocate, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, iar efectul suspendării executării titlurilor executorii constă în aceea că, autoritatea fiscală nu este în drept să solicite plata majorărilor de întârziere pe perioada cât plata debitului principal și a accesoriilor pe care le generează sunt suspendate.

În cazul în speță, se reține că, majorările de întârziere au ca bază creanța fiscală rămasă neachitată de natura taxei pe valoarea adăugată în

sumă de ... lei, care a fost transferată de pe codul numeric personal pe codul unic de înregistrare fiscală și pentru care s-a emis titlul executoriu suspendat prin Minuta Incheierii Civile nr..../...2007 pronunțată la data de 15 noiembrie 2007 de către Judecătoria

De asemenea, se reține că, efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, în condițiile suspendării executării titlurilor executorii, prin hotărârea judecătorească rămasă definitivă și irevocabilă, emiterea de decizii de calcul accesorii având ca bază debitele suspendate la executare este eronată, în condițiile în care acestea nu pot fi încasate pe perioada cât dăinuie efectul suspendării.

Creanța fiscală rămasă neachitată de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și care a fost transferată de pe codul numeric personal pe codul unic de înregistrare fiscală, **poate genera obligații fiscale corelative**, numai după încetarea suspendării executării actului administrativ care le-a generat.

Astfel, petentul datorează majorări de întârziere pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, dar accesoriile urmează să fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate contribuabilului, numai după încetarea suspendării executării actului administrativ care le-a generat

Faptul că instanța a suspendat executarea titlurilor executorii, nu înseamnă că a exonerat Biroul Notarial de plata debitelor constatate de organele fiscale sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus că în baza suspendării pronunțate nu se poate începe executarea, până la pronunțarea instanței pe fond, și pe cale de consecință, emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă, are același rezultat și anume, nu pot fi executate.

Susținerea Administrației potrivit căreia, deciziile de calcul pentru accesoriile care provin din sumele suspendate provizoriu la executare silită (cuprinse în Minuta Sentinței civile nr..../...2007), sunt suspendate de drept, conform hotărârii instanței, nu are nicio relevanță, în condițiile în care se procedează în continuare la generarea și comunicarea deciziilor de calcul accesorii.

Prin generarea și comunicarea DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, aceasta produce atât efecte procedurale, respectiv formularea contestației împotriva actului, cât și efecte fiscale, respectiv aceasta constituie titlu de creanță și înștiințare de plată, iar "colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu".

Având în vedere documentele anexate la dosarul cauzei, actele normative incidente cauzei și cele reținute în analiză, se vor anula deciziile de calcul accesorii pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente

TVA, organele fiscale, în funcție de soluția pe care urmează să o pronunțe instanța de fond, să emită o decizie de calcul accesorii după încetarea efectului suspensiv.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art.14 alin.4 și alin.7 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, se

DECIDE:

1. Anularea Deciziei nr..../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii **în sumă de ... lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, **Decizia nr..../...2008, respectiv nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii **în sumă de ... lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată și **Decizia nr..../...2009, respectiv nr..../...2009** referitoare la obligațiile de plată accesorii **în sumă de ... lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului ... să emită decizii de calcul accesorii la încetarea efectului suspensiv la plata debitelor care le-au generat.

2. Respingerea ca nemotivată și nesuținută cu documente a contestației nr..../...2009, pentru capătul de cerere formulat împotriva **Deciziei nr..../...2008, respectiv nr..../...2008**, referitor la obligațiile de plată accesorii **în sumă de ... lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal.

3. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată împotriva Deciziei nr..../...2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii **în sumă totală de ... lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.