

DECIZIA NR.115 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

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

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

- **prin contestația nr..../...** înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr.13219/21.05.2008 contestă **Decizia nr..../...** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **prin contestația nr..../...** înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr..../... contestă **Decizia nr....** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **prin contestația nr..../...** înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr.../... contestă **Decizia nr..../...** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.**
- **prin contestația nr..../...** înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr..../... contestă **Decizia nr..../...** referitoare la obligațiile de plată accesorii, încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

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 Hunedoara 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 patru contestații formulate de către **Biroul Notarului Public X din Orăștie.**

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, Administrația a comunicat prin adresă și fișa plătitorului, că nu are nicio datorie la TVA, singura datorie fiind suma în litigiu, care este suspendată de către instanță și înregistrată în fișa plătitorului ca fiind suspendată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Orăștie, 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 următoarele:

Cu adresa nr.10659/23.07.2007, Administrația comunică contestatorului faptul că, înregistrează obligații neachitate de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei și accesorii aferente în sumă de ...lei.

De asemenea, se comunică faptul că, toate aceste obligații fiscale, au fost transferate pe CUI ... de pe CNP

Urmare procedurii de stingere a obligațiilor la bugetul general consolidat, începând cu data de2007, respectiv debitul cel mai vechi urmat de accesoriile aferente debitului neachitat, se constată că accesoriile aferente perioadei anterioare au fost stinse prin plata obligațiilor curente aferente anului 2007, rămânând astfel neachitate parțial obligațiile la bugetul general consolidat aferente anului 2007, care au condus la generarea de alte accesorii pentru neachitarea la termenele legale.

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 Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului Orăștie au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale.

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 în sumă de ...lei și accesorii aferente în sumă de ...lei.

In fapt, Biroul Notarului Public X din Orăștie, cu adresa nr.../...înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie sub nr.../..., aduce la cunoștința Administrației faptul că, începând cu data de ... 2007, s-a efectuat transferul de pe CNP ... pe CUI RO

Prin contestația formulată, contestatorul invoca în esență, faptul că, debitele la care au fost calculate accesoriile, s-au achitat la termenele legale și ca urmare nu mai pot genera accesorii.

De asemenea, contestatorul susține faptul că, Administrația efectuează în continuare compensarea sumelor achitate de către Biroul Notarial, cu debite contestate la Judecătoria Orăștie și pentru care Instanța a dispus suspendarea provizorie a executării, conform Minutei Incheierii Civile nr.../....

Cu adresa nr.../..., Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie comunică **Biroului Notarului Public X din Orăștie**, 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 adăugate, 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 de2007, Administrația a început executarea silită prin emiterea:

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

Mai mult, atât la nivelul lunii ianuarie 2008 cât și începând cu luna aprilie 2008, organul fiscal a procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de

întârziere datorate pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, respectiv asupra debitului rămas neachitat parțial în sumă de ... lei.

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 datoriiilor

(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.

De asemenea, atât la nivelul lunii ianuarie 2008 cât și începând cu luna aprilie 2008, organul fiscal a procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, respectiv asupra debitului rămas neachitat parțial în sumă de ... lei.

Totodata, la data de2007, 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 ...2007, Judecătoria Orăștie

“dispune suspendarea provizorie a executării silite începută de creditoarea Administrația finanțelor publice Orăștie..., pentru titlurile executorii .../2007, ...2007 și .../2007...”

Cu adresa nr.1219/06.12.2007, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Orăștie, **Biroul Notarului Public X**, comunică o copie după Minuta Încheierii Civile nr..../2007 emisă de Judecătoria Orăștie.

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 taxa pe valoarea adăugată reprezentând obligații fiscale curente, întrucât plățile efectuate în contul acesteia, au stins obligațiile fiscale neachitate de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, accesorii aferente în sumă de ...lei, care au fost transferate de pe codul numeric personal pe codul unic de înregistrare fiscală și pentru care s-au emis titlurile executorii nr...., nr.... din 2007 și care au fost suspendate prin Minuta Încheierii Civile nr..../2007 pronunțată la data de ... 2007 de către Judecătoria Orăștie.

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.

Obligațiile fiscale neachitate de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, accesorii aferente în sumă de ...lei și care au fost transferate de pe codul numeric personal pe codul unic de înregistrare fiscală, **se pot stinge de către organul fiscal prin plățile efectuate de către contribuabil în contul obligațiilor fiscale curente**, numai după încetarea suspendării executării actului administrativ care le-a generat.

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

Faptul ca 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 silită, 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.

Având în vedere documentele anexate la dosarul cauzei, actele normative incidente cauzei și cele reținute în analiză, urmează să se anuleze deciziile de calcul accesorii pentru suma de ...lei reprezentând accesorii aferente TVA, urmând ca 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, prin reconsiderarea **plăților efectuate** în contul obligațiilor fiscale curente.

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

DECIDE

Anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de **...lei** reprezentând accesorii TVA, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Orăștie să emită decizii de calcul accesorii la încetarea efectului suspensiv la plata debitelor care le-au generat în mod indirect.