

DECIZIA NR. 177/2013
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr....
formulata de ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ... cu domiciliul in ...ud. Dambovita, avand codul de inregistrare...

Petentul contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste. Suma totala contestata este de ...lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si stampila cabinetului, si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petentul contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Petentul precizeaza ca la data de 13.11.2012 a investit Tribunalul Dambovita cu o cerere pentru suspendarea Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata si a Deciziei de impunere nr. ... pentru impozitul pe venit, pentru ca la 03.12.2012 instanta sa admita cererea si sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ fiscal constand in deciziile de impunere nr. ..., pana la pronuntarea instantei pe fond.

Art. 14 alin. 7 din Legea nr. 554/2004 stipuleaza ca "suspendarea executarii actului administrativ fiscal are ca efect incetarea oricarei forme de executare", sens in care nu mai este

posibila emiterea altor acte administrative in dosarul fiscal pentru care s-a obtinut suspendarea judecatoreasca.

Anularea deciziei nr. ... se impune cu atat mai mult cu cat sumele stabilite la plata in cuprinsul acesteia reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA stabilit prin decizia ..., act administrativ fiscal ale carui efecte au fost suspendate prin sentinta nr. ... In virtutea principiului accesorium sequitur principale, suspendandu-se actul administrativ ce cuprinde obligatia principala de plata nu se poate proceda la emiterea altor acte administrative privind obligatiile de plata accesorii obligatiei principale. Perioada pentru care au fost calculate dobanzile si penalitatile se intinde pana la data de 31.12.2012, deci dupa data de 03.12.2012 cand Tribunalul Dambovita a dispus suspendarea deciziei de impunere ce cuprinde obligatia principala de plata.

Fata de cele de mai sus precizate petentul solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... in suma de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste, au fost stabilite accesorii in suma totala de... lei.

Prin adresa nr. ... organele fiscale din cadrul A.F.P. Targoviste au inaintat contestatia formulata de ... catre organele de solutionare din cadrul D.G.F.P. Dambovita, fara a fi insotit de punctul de vedere privind solutionarea cauzei. Compartimentul Solutionare Contestatii a solicitat prin adresa nr. ... intocmirea referatului cu propuneri de solutionare, iar prin adresa nr. ... completarea referatului cu elementele lipsa.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice Targoviste se precizeaza ca prin Sentinta nr..... s-a suspendat actul administrativ fiscal, in speta decizia de impunere nr. ... De asemenea organele fiscale mentioneaza ca in cauza nu s-a intocmit sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice din cadrul D.G.F.P. Dambovita s-a stabilit in sarcina Cabinetului de avocat si mediator Cioaca Nicolae Gabriel taxa pe valoarea adaugata in suma de 209.026 lei cu majorari aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei. Decizia de impunere nr. ... a fost comunicata petentului la data de ... asa cum reiese din copia plicului existenta la dosarul cauzei.

In conformitate cu prevederile art. 111 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,“(2) *Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

a) *dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;*

b) *dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”*

Avand in vedere ca debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. ... nu a fost achitat de ..., organele fiscale teritoriale in speta A.F.P. Targoviste au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata acesorii nr. ..., prin care s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

... precizeaza in contestatie ca se impune anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata acesorii nr. ..., intrucat “sumele stabilite de plata in cuprinsul acesteia reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia nr. ..., act administrativ fiscal ale carui efecte au fost suspendate prin Sentinta nr. ...

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv anexa la decizia de calcul accesorii, precum si din precizarile organelor fiscale, reiese ca accesoriile au fost calculate atat pentru declaratia ... cat si pentru Decizia de impunere nr. ...

Pentru obligatiile fiscale declarate prin declaratia ... si care nu au fost achitate la scadenta, organele fiscale au calculat accesorii, in conformitate cu prevederile art. 88 lit. c), art. 119 si art. 120 din O.G. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Cabinetul de avocatura si mediere datoreaza majorari si penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a debitelor declarate.

De asemenea, organele fiscale au calculat pentru perioada ... accesorii pentru debitele stabilite prin Decizia de impunere nr. ., in conformitate cu p..revederile art. 88 lit. c), art. 119 si art. 120 din O.G. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Sentinta nr. ... exista in copie xerox la dosarul cauzei, s-a dispus de catre Tribunalul Dambovita la data de 03.12.2012 "Suspendarea executarii actului administrativ fiscal constand in deciziile de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata si impozitul pe venit stabilit suplimentar, pana la pronuntarea instantei de fond."

In mod eronat organele fiscale au calculat accesorii avand ca baza de calcul decizia de impunere nr. ., dupa data de.. 03.12.2012 data la care s-a dispus suspendarea executarii acestui titlu de creanta.

Obligatii fiscale accesorii nu se calculează pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligatiile fiscale principale stabilite prin acest act, astfel încât obligatii fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligatia fiscală principală.

In speta sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora *"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"*.

Potrivit prevederilor art. 14 alin. 4 si alin. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, *"(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare. [...] (7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării."*

Din textele anterior citate, rezultă că dobânzile si penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligatiilor de plată. Totodată, se retine că efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în încetarea oricărei forme de executare pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Faptul ca instanta a suspendat executarea silita, nu inseamna ca a exonerat cabinetul de avocatura si mediere de la plata debitelor constatate de organele de inspectie fiscala sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivei sentinte nu se poate incepe executarea silita până la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei, iar pe cale de consecinta, emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa, are acelasi rezultat, si anume nu pot fi executate.

In conditiile în care după parcurgerea căilor de atac prevăzute de lege instanta stabileste prin hotărâre irevocabilă legalitatea actului

administrativ fiscal, creanta devenind astfel certă, lichidă și exigibilă, se retine că această situație va genera plata accesoriilor aferente debitului principal calculate de la scadență inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului administrativ, în conformitate cu art. 119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cabinetul de avocatura și mediere datorează majorări și penalități de întârziere pentru neachitarea în termen a debitelor, accesorii ce trebuie stabilite pentru fiecare debit principal în parte și pentru fiecare perioadă de întârziere distinct având în vedere și hotărârea instanței de judecată de a suspenda executarea deciziei de impunere nr. ... începând cu data de ...

Ținând seama de cele mai sus precizate, de documentele existente la dosarul cauzei, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată acesorii nr. ... emisă de AFP Targoviste și se va reface actul administrativ fiscal contestat ținându-se seama de Sentința nr. ... emisă de Tribunalul Dambovită și de cele precizate în prezenta decizie.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noului act administrativ fiscal vizând strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 88 lit. c), art. 119 și art. 120 din O.G. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art. 88 - *“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată acesorii.”

Art. 119 - *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

Art. 120 - *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

Art. 14 alin. 4 și alin. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, precizează:

“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare. [...] (7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării.”

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: "[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.[...]"

Pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipuleaza:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 88 lit. c), art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 14 alin. 4 si alin. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata acesorii nr. ... emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste, pentru suma contestata de ... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata. Urmeaza a se incheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia.

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii si va viza strict aceeasi perioada, tinand cont de considerentele prezentei decizii. Totodata se retine ca prin

noul act administrativ fiscal nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovită.

Director Executiv,