

## D E C I Z I E nr. 13 din 15.01.2009

I. Prin contestatia formulata SC DIREM CONSULTING SRL contesta obligatiile fiscale stabilite prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008 emisa de AFPM Timisoara in suma totala de lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente urmatoarelor obligatii fiscale:

- impozitul pe veniturile din salarii	lei
- impozitul pe profit	lei
- impozitul pe dividende persoane fizice	lei
- varsaminte de la persoane juridice petru persoane cu handicap neincadrate	lei
- TVA	lei
- CAS angajator	lei
- CAS asigurati	lei
- Accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator	lei
- Somaj angajator	lei
- Somaj asigurati	lei
- Fond de garantare	lei
- Sanatate angajator	lei
- Sanatate asigurati	lei
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	lei
- Impozit pe venit persoane fizice nerezidente	lei

SC SRL solicita suspendarea procedurii de solutionate a contestatiei pana la solutionarea printr-o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila a procedurii de contencios administrativ exercitate de subscrisa impotriva "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala " nr. /17.07.2008 emisa de AFPM Timisoara.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Urmare a cererii de rambursare TVA a fost efectuat de catre organele competente un control fiscal privind analiza si aprobarea rambursarii TVA aferenta perioadei februarie 2007 - decembrie 2007.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. din 16.07.2008 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului s-au stabilit in sarcina SC SRL obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii in suma de lei, din care:

- A) lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- B) lei, reprezentand majorari/dobanzi de intarziere;
- C) lei, reprezentand penalitati de intarziere;

2) In baza Raportului de inspectie fiscala mentionat mai sus a fost emisa de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Administratia Finantelor Publice a Municipiului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.

3) Impotriva "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /17.07.2008 societatea a formulat contestatie precum si completare la contestatie solicitand anulara deciziei pentru urmatoarele sume:

- |                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| 1) 130.718 lei ce reprezinta:         |     |
| - diferenta TVA                       | lei |
| - majorari de intarziere la plata TVA | lei |
| - penalitati la plata TVA             | lei |
| 2) 168.162 lei si reprezinta:         |     |
| - diferenta TVA                       | lei |
| - majorari de intarziere la plata TVA | lei |
| - penalitati la plata TVA             | lei |

4) Prin Decizia nr. /18.11.2008, D.G.F.P. a respins contestatia, motiv pentru care societatea a formulat actiune in contencios administrativ.

5) Societatea a formulat cereri de compensare a TVA de rambursat cu debite fiscale constand in contributii, impozit pe profit si impozit pe salarii inasa prin efectul Deciziei nr. /18.11.2008 emisa de D.G.F.P. cererile au fost respinse, astfel ca datorile au ramas neachitate.

6) Societatea a efectuat plati, inasa organele fiscale au procedat la stingerea debitelor fiscale cu o vechime mai mare, in pofida faptului ca si-a exprimat vointa in cu totul alt sens, astfel ca in mod nelegal a fost generata o intarziere la plata debitelor fiscale.

7) Rezultatul achitarii cu intarziere a contributiilor, impozitului pe profit si a impozitului pe salarii a fost emiterea de catre AFPM "Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008, pentru suma totala de lei.

8) Intrucat cauza juridica a emiterii "Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008 o constituie nelegalitatea "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /17.07.2008, societatea considera ca in cauza sunt incidente art. 214 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa*

*(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;*

*b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.*

*(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura, la cerere, daca sunt motive intemeiate. La aprobarea suspendarii, organul de solutionare*

competent va stabili si termenul pana la care se suspenda procedura. Suspendarea poate fi solicitata o singura data.

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.

9) Anularea "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /17.07.2008 va avea ca efect aprobarea cererii de rambursare a TVA si a cererii de compensare a TVA de rambursat cu contributi, impozit pe profit si impozit pe salarii, pentru care au fost calculate accesorii prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008.

10) SC SRL solicita anularea Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. ca urmare a anularii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /17.07.2008.

11) Solicita suspendarea procedurii de solutionate a contestatiei pana la solutionarea printr-o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila a procedurii de contencios administrativ exercitate impotriva "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /17.07.2008 emisa de AFPM si a Deciziei nr. /257/18.11.2008.

12) Suspendarea executarii actului administrativ fiscal in baza art. 215 din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"Suspendarea executarii actului administrativ fiscal*

(1) *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei." intrucat legalitatea si temeinicia acestuia depind in mod esential de legalitatea si temeinicia unui alt administrativ fiscal.*

II. Prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008 emisa de AFPM s-au stabilit in sarcina SC SRL accesorii pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma totala de lei aferente urmatoarelor obligatii fiscale:

- impozitul pe veniturile din salarii lei
- impozitul pe profit lei
- impozitul pe dividende persoane fizice lei
- varsaminte de la persoane juridice petru persoane

cu handicap neincadrate		lei
- TVA	lei	
- CAS angajator		lei
- CAS asigurati		lei
- Accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator		lei
- Somaj angajator		lei
- Somaj asigurati		lei
- Fond de garantare		lei
- Sanatate angajator		lei
- Sanatate asigurati		lei
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice		lei
- Impozit pe venit persoane fizice nerezidente	lei	

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, perioada, numarul de zile, cota de majorari de intarziere precum si obligatiile fiscale asupra carora s-au calculat majorari de intarziere, sunt prezentate in detaliu in "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008 emisa de AFPM

Accesoriile au fost calculate in conformitate art. 88 litera c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avind in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. /15.01.2009, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /21.11.2008 emisa de AFPM s-au stabilit in sarcina SC SRL accesorii in suma totala de lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 16.07.2008, inregistrat sub nr. /16.07.2008 si "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala " nr. /17.07.2008 s-au stabilit urmatoarele:

1) obligatii suplimentare la plata TVA

- in suma de lei pana la data de 31.07.2007 si dobanzi in suma de lei
- in suma de lei pana la data de 31.08.2007
- in suma de lei pana la data de 31.10.2007 si dobanzi in suma de lei
- in suma de lei pana la data de 25.03.2007 reprezentand dobanzi

2) Din deconturile negative cu optiune de rambursare a TVA au fost respinse urmatoarele sume:

- din decontul nr. /26.03.2007 lei
- din decontul nr. /23.04.2007 lei
- din decontul nr. /23.05.2007 lei
- din decontul nr. /22.06.2007 lei
- din decontul nr. /24.07.2007 lei
- din decontul nr. /23.10.2007 lei
- din decontul nr. /19.12.2007 lei
- din decontul nr. /25.01.2008 lei

Prin Decizia nr. /257/18.11.2008 emisa de D.G.F.P. s-a procedat la respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de societate impotriva "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. /17.07.2008 si a Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 16.07.2008 si inregistrat sub nr. /16.07.2008.

Intrucat prin actele administrativ fiscale mentionate mai sus nu s-a aprobat rambursarea in totalitate a TVA, compensarile din TVA solicitate de societate nu au fost efectuate la valoarea inregistrata in cererile de compensare.

Prin neplata la termenul scadent a obligatiilor fiscale, SC SRL a intrat sub incidenta prevederilor al. 1) al art. 119 "*Dispozitii generale privind majorari de intarziere*" din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

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

Majorari de intarziere au fost calculate in conformitate cu al. 1) si al. 7) ale art. 120 "*Majorari de intarziere*" din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

*"(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.*

*(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".*

In contestatia formulata societatea aduce ca argument faptul ca "*organele fiscale au procedat la stingerea debitelor fiscale cu o vechime mai mare, in pofida faptului ca si-a exprimat vointa in cu totul alt sens, astfel ca in mod nelegal a fost generata o intarziere la plata debitelor fiscale.*"

Organul de solutionare a contestatiei constata ca organele fiscale au procedat in mod legal la stingerii datoriiilor aplicand corect prevederile art. 115 alin. 1) lit. b din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator..."*

In ce priveste afirmatia societatii ca ii sunt incidente prevederile art. 214 *Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa* din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, organul de solutionare a contestatiei constata ca nu sunt motive intemeiate iar speta in cauza nu se incadreaza in situatiile prevazute expres de cadrul legal.

Referitor la solicitarea SC SRL de a suspenda executarea "*Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale*" nr. /21.11.2008 emisa de AFPM, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca potrivit prevederilor art. 215 "*Suspendarea executarii actului administrativ fiscal*" din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal."*

Argumentele aduse de SC SRL in sustinerea contestatiei nu sunt de natura a conduce la solutionarea favorabila a acesteia.

In mod legal organele fiscale din cadrul A.F.P.M. au stabilit prin "*Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale*" nr.

/21.11.2008 emisa de AFPM in sarcina SC SRL accesorii in suma totala de lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente urmatoarelor obligatii fiscale:

- impozitul pe veniturile din salarii	lei
- impozitul pe profit	lei
- impozitul pe dividende persoane fizice	lei
- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	lei
- TVA	lei
- CAS angajator	lei
- CAS asigurati	lei
- Accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator	lei
- Somaj angajator	lei
- Somaj asigurati	lei
- Fond de garantare	lei
- Sanatate angajator	lei
- Sanatate asigurati	lei
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	lei
- Impozit pe venit persoane fizice nerezidente	lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei ce reprezinta accesorii aferente obligatiilor fiscale neachitate la termenul scadent.

2) prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL  
- A.F.P.M. -Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice -  
Compensari Restituiri

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV  
DR. EC.**