

DECIZIA nr. 334/06.05.2015
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC AI SRL,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 72594/14.10.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ... de catre Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de SC AISRL, CIF 5403713, cu sediul in .., Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. ... il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de **x lei**, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 20.08.2013.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC AISRL.

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v organele fiscale din cadrul Administratiei Sectorului 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC AISRL dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de x lei.

II. Prin contestatia formulata SC AISRL aduce urmatoarele argumente:

Accesoriile stabilite prin decizia contestata sunt identice cu o alta decizie contestata si solutionata prin Decizia nr. s/c, prin care s-au anulat toate obligatiile solicitate in mod eronat.

Accesoriile sunt stabilite abuziv, fara temei legal, colectandu-se dobanzi si penalitati de intarziere din decembrie 2003, debite preluate prin predarea de catre A.V.A.B. a soldurilor restante.

In conformitate cu prevederile art. 6, alin 2 din OUG nr. 92/2003 privind preluarea de catre AVAB a unor creante bugetare in vederea incasarii si virarii lor la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 557/2003, societatea a fost deja executata pentru obligatiile restante.

Pentru baza de impunere constituita in anul 2003 termenul de prescriptie a inceput la 1 ianuarie 2004 si a luat sfarsit la 31 decembrie 2008, organul fiscal stabilit la plata sume prescrise.

Organul fiscal nu a dus la indeplinire sentinta civila nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila prin respingerea recursului prin decizia civila nr. ... si incuvintata la Executare silita prin Incheierea din 17.05.2013 in dosarul nr. ... pronuntata de Judecatoria sector 3 Bucuresti, ramasa si ea definitiva si irevocabila.

Titlurile de creanta, Decizia nr. s/c(necomunicata societatii), Decizia nr. s/c si Decizia nr. 412086/10.08.2014, contestata, prezinta incert sume stabilite la plata de un organ care nu este o autoritate juridica, fiind astfel aplicabile normele stabilite prin art. 205-218 din OG nr. 92/2003.

Debitul stabilit in sarcina societatii prin decizia contestata este neintemeiata deoarece sumele pretinse sub diverse titluri nedatorate, ele fiind calculate in mod gresit prin situatia incerta creata ca urmare a neindeplinirii culpabile a Sentintei Civile nr. 3248/13.11.2009 ramasa definitiva si irevocabila in dosar nr. 569/3/2009 prin respingerea recursului prin decizia civila nr. 978/R/19.04.2010.

Societatea arata ca a solicitat inca din anul 2003 compensarea sumei de s lei din decontul lunii noiembrie 2003 cu impozitele si taxele datorate bugetului de stat la acel moment, iar pentru solutionarea cererilor a fost initiat un control in data de 12.03.2004 nefinalizat si a carei finalizare a fost hotarata de instanta prin sentinat civila nr.

De asemenea, nu exista temei legal pentru dubla impunere constand in pastrarea in fisa pe platitor a unor contributii restante la asigurarile sociale de sanatate – s lei debit si d lei

dobanzi si penalitati – ulterior datei de 03.03.2004 intrucat acestea au fost transferate in patrimoniul AVAB conform Legii nr. 557/2003, iar societatea a fost obligata sa achite aceste debite in contul AVAB. Societatea a fost obligata sa depuna pana la data de 15.02.2004 declaratia inventar cu obligatiile reprezentand contributi sociale restante la data de 31 decembrie 2013 si neachitate pana la data de 31 decembrie 2014. Pentru aceleasi sume societatea a fost somata, publicata si preluata la AVAB in baza protocolului nr. 44/03.03.2004, intr-o desfasurare consecutiva si legala.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, in conditiile in care acestea pe de o parte au fost calculate si pentru debite pentru care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta elementele care au condus la intreruperea sau suspendarea cursului prescriptiei, si pe de alta parte nu a fost pusa in executare cererea de compensare a societatii.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v organele fiscale din cadrul Administratiei Sectorului 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC AISRL dobanzi si penalitati de intarziere totale in suma x lei aferente obligatiilor fiscale declarate si neachitate conform evidentei fiscale pe platitor pentru perioada 30.09.2013 - 31.12.2013.

Din anexa la decizie reiese ca au fost calculate accesorii pentru debite evidentiatare in sold la data de 31.08.2002 ori in declaratii incepand cu data de 23.12.2003, inclusiv in declaratiile inventar depuse de societate in data de 13.02.2004.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC AISRL a depus la organul fiscal teritorial cererea de rambursare a TVA sub nr. f/b si cererea de compensare a TVA sub nr. ... prin care a solicitat compensarea sumei de g lei rezultata din decontul aferent lunii noiembrie 2003 cu impozite si taxe datorate si mentionate in anexa reprezentand impozit pe salarii, impozit pe veniturile colaboratorilor, contributi sociale, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii etc.

Prin sentinta civila nr. pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr. si ramasa irevocabila prin decizia nr. instanta de judecata a retinut ca pentru solutionarea acestor cereri a fost initiata o inspectie fiscala in data de 12.03.2004 ce a fost suspendata prin nota de constatare nr., fara a mai fi reluata si a obligat parata Administratia Finantelor Publice sector 2 sa continue inspectia fiscala inceputa in data de 12.03.2004 prin incheierea unui proces-verbal de control/raport de inspectie fiscala.

Pentru executarea silita a titlului executoriu reprezentat de sentinta civila nr. a fost format dosarul de executare nr. 271/2013, iar din documentatia existenta rezulta ca pana la data prezentei nu a fost intocmit un proces-verbal/raport de inspectie fiscala conform celor dispuse prin hotararea judecatoreasca.

Cu adresa nr. organul fiscal teritorial a solicitat Autoritatii pentru Administrarea Activelor Statului (fosta AVAS) sa comunice situatia sumelor preluate si a celor achitate de societate reprezentand creante bugetare restante la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate. Prin adresa inregistrata sub nr. Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului a comunicat preluarea de la Casa de Asigurari de Sanatate Bucuresti, prin protocolul nr. 44/03.03.2003 (in fapt, nr. 44/03.03.2004) a unei creante fiscale in valoare totala de ... asupra SC AISRL, consolidata conform legii la valoarea de USD. Suma preluata reprezinta obligatii de plata restante la 30.06.2003, actualizate cu dobanzi si penalitati pana la data de 31.12.2003, diminuate cu incasarile pana la aceeasi data (31.12.2003), cu urmatoarea structura: contributi angajator – ... lei, dobanda angajator – lei, penalitati angajator – lei, contributi asigurati – ... lei, dobanda asigurati – ... lei, penalitati asigurati – ... lei si penalitati stopaj la sursa – lei. In vederea recuperarii creantei fiscale a fost declansata procedura de executare silita, autoritatea recuperand suma de lei, ramanand de recuperat un sold al creantei de lei (.... USD).

In drept, potrivit art. 114, art. 115, art. 116, art. 117, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 114. - (2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuția în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b)".

"Art. 115. - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar **suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil".**

"Art. 116. - (2) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) **Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget**, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) **Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) În sensul prezentului articol, **creanțele sunt exigibile:**

a) **la data scadenței**, potrivit art. 111;

b) **la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;**

c) **la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;**

d) **la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;**

e) **la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;**

f) **la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;**

g) **la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite.**

h) **la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117”.**

“Art. 117. - (1) **Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:**

[...]

f) **cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**

(6) **Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1), (2) și (2¹), se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.**

(7) **În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.**

(8) **În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații fiscale restante ale debitorului, se va efectua compensarea până la concurența obligațiilor fiscale restante, diferența rezultată restituindu-se debitorului”.**

“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.**

(2) **Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

“Art. 120¹. – (1) **Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.**

“Art. 122. – **În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”**

In speta, prin sentinta civila nr. ... instanta judecatoreasca a obligat parata Administratia Finantelor Publice sector 2 sa continue inspectia fiscala inceputa in data de 14.03.2004 pentru solutionarea cererilor de rambursare a TVA nr. f/bsi de compensare a TVA cu alte obligatii fiscale nr. formulate de SC AISRL, iar din documentele existente la dosar nu rezulta ca organele fiscale au procedat la incheierea raportului de inspectie fiscala pentru finalizarea controlului, asa cum s-a dispus prin dispozitivul sentintei civile respective.

Organul fiscal a procedat la reglarea situatiei fiscale in functie de adresa inregistrata sub nr. ... intocmita de Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului prin care a comunicat preluarea de la Casa de Asigurari de Sanatate Bucuresti, prin protocolul nr. 44/03.03.2004 a unei creante fiscale in valoare totala de ... asupra SC AISRL reprezentand obligatii de plata restante

la 30.06.2003, actualizate cu dobanzi si penalitati pana la data de 31.12.2003 la F.N.U.A.S.S. (contributii de asigurari sociale de sanatate pentru asigurati si pentru angajatori – debite si accesorii aferente) intocmind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

Desi, situatia fiscala a societatii a fost reglata de organul fiscal, din analiza anexei la Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v rezulta ca organul fiscal a stabilit accesorii pentru impozitele " contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator" si "contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati" fara sa tina cont de reglarea efectuata.

De asemenea, potrivit art. 231 "Dispozitii privind termenele" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga".

In ceea ce priveste cauzele de intrerupere si suspendare a termenului de prescriptie care a inceput sa curga sub imperiul legii vechi si se calculeaza potrivit normelor in vigoare la acea data, se retine faptul ca in aplicarea art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost emisa Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 2/2008, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 1.754/2008, care la pct.1 precizeaza:

"Termenele in curs la data intrarii in vigoare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand acestea au inceput sa curga. Intreruperea si/sau suspendarea termenului de prescriptie se supun/supune normelor in vigoare la data cand acestea s-au produs".

Aceste dispozitii legale sunt dispozitii cu caracter general si reglementeaza situatia termenelor care au inceput sa curga sub imperiul legilor anterioare si pentru care legiuitorul a statuat ca raman supuse legilor vechi, ca exceptie expresa de la principiul neretroactivitatii. Conform acestor dispozitii, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand s-a nascut dreptul organului fiscal la actiune, astfel incat cauzele de intrerupere si/sau suspendare pot fi atat cele prevazute de legea veche, cat si cele prevazute de noua lege, pentru termenele care au inceput sa curga sub imperiul legii vechi.

Dispozitiile legale anterior citate sunt aplicabile si in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii in baza principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, astfel ca acestea nu mai pot fi stabilite *dupa implinirea termenelor de prescriptie la executare pentru debitele principale, avand in vedere si prevederile art. 1 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, conform carora "odata cu stingerea dreptului la actiune privind un drept principal se stinge si dreptul la actiune privind drepturile accesorii"*.

De asemenea, in ceea ce priveste efectul cauzelor de intrerupere a cursului prescriptiei, art. 17 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, republicat prevede in mod expres urmatoarele:

"Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se ivit imprejurarea care a intrerupt-o.

Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie".

Incepand cu anul 2003 devin incidente prevederile O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata:

"Art. 9 - (1) Pentru diferentele de obligatii bugetare stabilite prin actele de control sau obligatiile bugetare stabilite prin procesul-verbal de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe baza evidentei pe platitori, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) *daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;*

b) *daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.*

(2) *Actele de control prin care s-au stabilit diferente de obligatii bugetare conform alin. (1) constituie si instiintare de plata de la data semnarii lor de catre debitor ori de la data comunicarii, dupa caz, conform legii".*

"Art. 137 - *Termenele de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita privind o creanta bugetara incep la data cand, potrivit legii, se naste acest drept".*

"Art. 138 - (1) **Dreptul de a cere executarea silita a creantelor bugetare se prescrie in termen de 5 ani de la data incheierii anului financiar in care a luat nastere acest drept".**

"Art. 139 - *Termenul de prescriptie prevazut la art. 138 se suspenda:*

a) *in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

b) *in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii silite este prevazuta de lege ori a fost dispusa de instanta judecatoreasca sau de alt organ competent; [...]"*.

"Art. 140 - *Termenul de prescriptie prevazut la art. 138 se intrerupe:*

a) *in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune; [...]"*

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silite, a unui act de executare silita; [...]"**.

De la data de 1 ianuarie 2004, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

"Art. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) *Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmasor celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel."*

"Art. 92 - (1) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se intrerup:

a) *in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

b) *la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

c) *la data la care contribuabilul corecteaza declaratia fiscala sau efectueaza un alt act voluntar de recunoastere a impozitului datorat.*

(2) *Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se suspenda:*

a) *in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

b) *pe perioada cuprinsa intre data inceperii inspectiei fiscale si data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale;*

c) *pe timpul cat contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspectiei fiscale;*

d) *pe perioada cuprinsa intre data declarării unui contribuabil inactiv si data reactivării acestuia.*

(3) *Dispozitiile dreptului comun privitoare la prescriptia extinctiva sunt aplicabile in mod corespunzator."*

"Art. 131 - (1) **Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmasor celui in care a luat nastere acest drept.**

"Art. 132 - *Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se suspenda:*

a) *in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

b) *in cazurile si in conditiile in care suspendarea executarii este prevazuta de lege ori a fost dispusa de instanta judecatoreasca sau de alt organ competent, potrivit legii; [...]"*.

"Art. 133 - *Termenul de prescriptie prevazut la art. 131 se intrerupe:*

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

c) **pe data indeplinirii, in cursul executarii silite, a unui act de executare silita; [...]**".

Aplicand toate aceste dispozitii legale la speta ce face obiectul contestatiei se retin urmatoarele:

- baza de calcul a accesoriilor o constituie si declaratiile inventar depuse de contribuabil pentru decembrie 2003 si declaratii depuse de contribuabil aferente anului 2004, accesoriile fiind calculate pe perioada 30.09.2013-03.12.2013;
- societatea a solicitat prin anexa la cererea de compensare nr. ... (pentru care instanta a obligat la finalizarea controlului prin emiterea raportului de inspectie fiscala) si compensarea obligatiilor aferente contributiilor. Prin referatul cauzei se mentioneaza ca nu s-a finalizat inspectia fiscala.
- prin referatul cauzei, organul fiscal precizeaza ca somatia nr. a intrerupt cursul prescriptiei fara a depune alte documete care sa certifice respectarea procedurii legale de comunicare sau daca a continuat executarea;
- prin Decizia nr. s/cemisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB s-a dispus desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care au fost calculate accesorii pentru perioada 31.03.2013-30.06.2013;
- din analiza anexei la Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v rezulta ca organul fiscal a stabilit accesorii pentru impozitele " contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator" si "contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati" fara sa tina cont de reglarea efectuata;
- desi Administratia sector 2 a Finantelor Publice a procedat la anulara unor accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati nu se poate verifica daca au fost avute in vedere toate informatiile prevazute in adresa AAAS cu nr. ...;
- nu poate fi verificata respectarea ordinii de stingere a obligatiilor fiscale inregistrata in evidenta pe platitor.

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunta asupra legalitatii calcului de accesorii, respectiv, daca a intervenit suspendarea respectiv intreruperea cursului prescriptiei, daca a fost respectata ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, si avand in vedere de faptul ca prin anexa la cererea de compensare nr. 425926/23.12.2003, pentru care instanta a obligat la finalizarea controlului prin emiterea raportului de inspectie fiscala, societatea a solicitat si compensarea unor obligatii in contul contributiilor, fapt ce influenteaza ordinea de stingere a obligatiilor bugetare datorate de societate, nu rezulta modul de punere in executare a Deciziei nr. s/cemisa de Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB, urmeaza aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca:

"Art. 216. – (3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."

Pe cale de consecinta, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de x lei, urmand ca organele fiscale de administrare sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii SC AISRL, tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale si de rezultatele punerii in aplicare a sentintei civile nr. 3248/13.11.2009.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 91, art. 92, art. 114, art. 115, art. 116, art. 117, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 122, art. 216 alin. (3) si (3¹), art. 131, art. 132, art. 133 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/v prin care Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina **SC AI SRL** dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala cumulata de **x lei**, urmand ca organele fiscale sa procedeze la recalcularea accesoriilor pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi impozite si contributii si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.