

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice asupra contestatiei formulate de **societatea „X”**.

Societatea comerciala „X” S.R.L., prin administratorul acesteia, formuleaza contestatie împotriva unui numar de 133 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administratia Finantelor.

Suma contestata de catre petenta reprezinta dobanzi si penalitati aferente obligatiile de plata datorate de societate, suma fiind individualizata astfel:

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere data comunicarii ceor 133 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administratia Finantelor Publice.

Contestatia este semnata de administratorul societatii, semnatura confirmata cu stampila societatii, asa dupa cum prevede art. 175, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Societatea petenta a formulat contestatie impotriva unui numar de 133 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administratia Finantelor Publice, in sustinerea contestației, aratand urmatoarele:

- suspendare a executarii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscal se justifica prin aceea „ca o parte din sumele asupra carora s-au calculat penalitati de intarziere si dobanzi au fost achitate de mine, o parte din sume au fost anulate prin hotarari judecatoresti si au creat obligatii de plata catre organul fiscal [...]”.

- deciziile emise de Administrația Finanțelor Publice nu indeplinesc conditiile minime de forma – fiind inregistrate sub acelasi numar – existand neconcordante intre centralizatoarele organului fiscal si datele societatii „aceste inadvertente dand nastere unor decizii fara temei legal, si fara a avea relevanta factica”.

- anumite sumele din contestatia formulata, (sume ce se regasesc in procesul verbal incheiat de Directia Controlului Fiscal) au fost achitate in parte de societate, „organul fiscal nescazandu-le si prin urmare calculand dobanzi la nivelul acesta si nu la cel ramas”.

- totodata instantele de judecata „au anulat anumite sume pe care le datoram si a dispus plata catre mine a unei sumei pe care Administrația Finanțelor Publice nu a compensat-o cu obligatiile care le am catre bugetul de stat”.

- avand in vedere ca prin Decizia privind solutionarea contestației inregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost suspendata solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala rezulta ca „nu se puteau calcula dobanzi pentru sume care se afla in cercetarea DGFP Arad si in cercetare penala”.

In concluzie, in temeiul prevederilor art. 174, art. 175, art. 176 alin. 1, art. 184 alin. 2 din OG nr. 92/2003, se solicita anulara celor 133 de decizii referitoare la

obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administratia Finantelor Publice.

Urmare solicitarii Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad petenta a completat dosarul cauzei cu motive de drept „altele decat cele indicate in cuprinsul contestației”, anexand totodata si inscrieri la care a facut referire in cuprinsul contestației.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Savarsin au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate incepand cu data de 29.01.2004 pana la data de 18.04.2005.

Administrația Finanțelor Publice cu adresa a comunicat SC „X” SRL Savarsin un numar de 133 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor sale fiscale. Deciziile au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si 114 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru urmatoarele obligatii de plata:

- taxa pe valoarea adaugata
- impozit pe veniturile din salarii
- taxa asupra activitatilor daunatoare sanatații
- impozit pe profit
- contributia de asigurari sociale, angajator
- contributia de asigurari sociale, asigurati
- contributia de asigurari pentru accidente de munca, angajator
- contributia de asigurari pentru accidente de munca, asigurati
- contributia de somaj, angajator
- contributia de somaj, asigurati
- contributia pentru asigurari de sanatate, angajator
- contributia pentru asigurari de sanatate, asigurati

**III.** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice au stabilit în sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere prin cele 133 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administratia Finantelor Publice.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Savarsin au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, a dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate incepand cu data de 29.01.2004 pana la data de 18.04.2005; au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru urmatoarele obligatii de plata: taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatații, impozit pe profit, contributia de asigurari sociale – angajator, contributia de asigurari sociale – asigurati, contributia de asigurari pentru accidente de munca – angajator, contributia de asigurari pentru accidente de munca – asigurati, contributia de somaj – angajator, contributia de

somaj – asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate – angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate – asigurați, rezultând un număr de 133 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale ale SC « X » SRL.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, in temeiul art. 175 alin.(1) lit. c) si d) din OG nr. 92/2003, republicata, si avand in vedere ca petenta in finalul contestatiei a precizat ca:

"La prezenta anexam inscrisurile la care am facut referire in cuprinsul contestatiei", dar la contestatie nu a fost anexat nici un inscris, in vederea emiterii unei decizii motivate de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, a solicitat ca in termen de 5 zile de la data primirii adresei sa completeze dosarul cauzei cu inscrisurile pe care se intemeiază solicitarile sale din contestatia formulata, la care face referire.

Totodata avand in vedere ca motivele de drept pe care si-a intemeiat contestatia - art. 174, art. 175, art. 176 alin. 1, art. 184 alin. 2 din OG nr. 92/2003 - temeiuri de drept care refera la procedura de forma, petentei i s-a solicitat, in virtutea art. art. 175 alin. 1 lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicat, sa precizeze in acelasi termen de 5 zile, temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei, tinand cont de faptul ca la art. 182 alin. 1 din acelasi act normativ se precizeaza expres ca:

"[...]Analiza contestației se face în raport de **sustinerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

In drept, OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala :

**ART. 85**

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

[...]

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.*

**ART. 114**

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanta principala.*

**ART. 115**

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

[...]

**ART. 120**

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora pana la data*

*stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligația de plata a dobânzilor.*

[...]

*(3) Penalitatea de întârziere se datorează pana la data începerii procedurii de executare silită.*

#### **ART. 184**

*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.”*

Referitor la ultimele doua aliniate de la pagina 4 a contestației referitor la faptul ca deciziile in cauza nu indeplinesc „conditiile minime de forma, ele nefiind inregistrate fiecare in parte, ci avand acelasi numar sub care sunt inscrise [...]”, fiind intocmite nelegal, precum si faptul ca deciziile nu sunt valabile nici „in fond”, datele centralizate de AFP necorespunzand cu date societatii, neavand „relevanta factica”, se retin urmatoarele:

#### **A. Condițiile de forma:**

Numărul la care societatea petenta face referire, este numărul de iesire din registrul de corespondenta a unitatii administrative fiscale, fiecare decizie continand mai multe elemente de referinta, respectiv:

- obligatia de plata pentru care s-au calculat dobanzi, respectiv penalitati de intarziere (taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii, impozit pe profit, contributia de asigurari sociale – angajator, contributia de asigurari sociale – asigurati, contributia de asigurari pentru accidente de munca – angajator, contributia de asigurari pentru accidente de munca – asigurati, contributia de somaj – angajator, contributia de somaj – asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate – angajator, contributia pentru asigurari de sanatate – asigurati);

- documentul prin care s-a individualizat suma de plata (declaratii depuse de societatea petenta, avize de urmarire);

- suma reprezentand obligatia de plata datorata, petenta avand posibilitatea sa verifice numărul de zile pentru care s-au calculat dobanzi, respectiv numărul de luni pentru care s-au calculat penalitati de intarziere, perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati fiind in mod explicit precizata in fiecare decizie.

#### **B. Condițiile de fond:**

Afirmatiile petentei nu pot fi luate in considerare in conditiile in care deciziile sunt rezultat al aplicatiei informatice Evidenta analitica pe platitor, fiind procesate atât creantele, cat si debitele societatii, pe fiecare tip de obligatie fiscala.

Referitor la ordinele de plata depuse de societatea petenta in completarea dosarului cauzei, rezulta urmatoarele:

Din analiza sumelor cuprinse in tabelul de mai sus rezulta ca suma de x lei cuprinsa in Ordinul de plata (depus de petenta cu adresa de completare, inregistrata la DGFP a judetului Arad) a fost operata de catre organele. In mod similar s-a procedat si pentru impozitul pe profit, organele fiscale luand in calcul si suma de y lei achitata de petenta cu Ordinul de plata (depus de petenta cu adresa de completare). Astfel, afirmatia conform careia petenta a achitat o parte din sumele datorate neavand suport real.

Petenta a mai depus, in completare doar ordinul de plata w, care insa nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a contestației in conditiile in care data emiterii este 16.05.2005, iar perioada pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati a fost 29.01.2004 – 18.04.2005.

*Referitor la **hotararile pronuntate de instanțele de judecata** depuse de societatea petenta in completarea dosarului cauzei, rezulta urmatoarele:*

Societatea petenta a depus urmatoarele hotarari pronuntate de instanțele de judecata:

1. Sentinta civila pronuntata in sedinta publica Judecatoria Arad, in dosarul referitor la Decizia privind masurile asiguratorii, procesul verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile si procesul verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile;
2. Decizia civila pronuntata in sedinta publica de Tribunalul Arad, in dosarul referitor la procesul verbal de contraventie seria incheiat de Direcția Controlului Fiscal Arad;
3. Decizia civila pronuntata in sedinta publica de Tribunalul Arad referitoare la executarea silita inceputa in dosarul de executare.

In drept, OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

„**ARTICOLUL 24**

*Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”*

[HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală :

«**ARTICOLUL 111**

*Compensarea*

*(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cat și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.*

*[...]*

*(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constata existența unor creanțe reciproce.*

*(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă sa fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în următoarea ordine:*

- a) bugetul de stat;
- b) fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe;
- c) bugetul asigurărilor sociale de stat;
- d) bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
- e) bugetul asigurărilor pentru șomaj.

[...]

Norme metodologice:

[...]

111.3. Cererea de compensare va fi însoțită de documente care dovedesc dreptul contribuabilului la rambursarea sau restituirea de la buget a sumelor, cum sunt: copii legalizate de pe hotărârile judecătorești definitive și irevocabile sau de pe deciziile de soluționare a contestațiilor, rămase definitive, ori de pe deciziile de impunere emise de organele fiscale, precum și copii de pe orice documente din care sa rezulte ca suma plătită nu reprezintă obligație fiscală.

111.4. Compensarea din oficiu prevăzută de art. 111 alin. (4) din Codul de procedura fiscală poate fi efectuată de organul fiscal în tot cursul termenului de prescripție prevăzut de lege pentru fiecare dintre obligațiile supuse compensării, începând cu momentul în care ambele obligații îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 1145 din Codul civil, respectiv din momentul în care acestea sunt lichide și exigibile. [...]"

Din coroborarea actelor normative mai sus citate, rezulta ca petenta avea posibilitatea formulării unei cereri de compensare, care sa respecte cerintele pct. 111.3 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, respectiv: copii legalizate de pe hotărârile judecătorești definitive și irevocabile sau de pe deciziile de soluționare a contestațiilor, rămase definitive, ori de pe deciziile de impunere emise de organele fiscale, precum și copii de pe orice documente din care sa rezulte ca suma plătită nu reprezintă obligație fiscală; dar petenta nu a uzat de aceasta posibilitate.

Mai mult, avand in vedere ca dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, se completeaza cu dispozitiile Codului de procedura civila, la art. 2 aratandu-se :

« Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civilă. »

iar in Codul de procedura civila se precizeaza ca:

« **ART. 269**

(1) Hotărârile vor fi investite cu formula executorie, după cum urmează:

"Noi Președintele României"

(Aici urmează cuprinsul hotărârii)

"Dăm împuternicire și ordonăm agenților administrativi și ai forței publice sa execute aceasta (hotărâre); procurorilor sa stăruie pentru aducerea ei la îndeplinire. Spre credința, prezenta (hotărâre) s-a semnat de .....

(Urmează semnatura președintelui și a greșierului)".

(2) Hotărârea investită se va da numai partii care a câștigat sau reprezentantului ei.

**ART. 374**

(1) Nici o hotărâre judecătorească nu se va putea executa dacă nu este investită cu formula executorie prevăzută de art. 269 alin. 1, afară de încheierile executorii, de

*hotărârile executorii provizoriu și de alte hotărâri prevăzute de lege, care se execută fără formula executorie.»*

în condițiile în care nici o hotărâre judecătorească depusă în susținerea contestației nu a fost investită cu formula executorie, acestea nu pot fi luate în considerare.

Astfel afirmația petentei “o parte din sumele asupra cărora s-au calculat penalități de întârziere și dăbanzi au fost achitate de mine, o parte din sume au fost anulate prin hotărâri judecătorești și au creat obligații de plată către organul fiscal” nu poate fi luată în considerare în situația în care, urmare a motivelor expuse mai sus pe larg, petenta nu a anexat nici un document de plată, respectiv nici o hotărâre judecătorească care să susțină afirmația, iar având în vedere că în conformitate cu art. 182 alin. 1 din OG nr. 92/2003 analiza contestației se face în raport de **documentele existente** la dosarul cauzei, documentele anexate fiind trei ordine de plată, precum și cele trei hotărâri pronunțate de instanțe de judecată (expuse mai sus), din analiza lor rezultând că afirmațiile petentei nu au suport real.

*Referitor la **Raportul de expertiză contabilă** depus de societatea petenta în completarea dosarului cauzei, rezultă următoarele:*

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu are competența să se pronunțe în legătură cu sumele înscrise în Sinteza constatărilor din Raportul de expertiză contabilă, expertiza fiind dispusă de instanța de judecată pentru lămurirea unor împrejurări de fapt; instanța de judecată nu este legată de concluziile expertizei, acestea constituind numai elemente de convingere, lăsate la libera apreciere a judecătorului, ca toate celelalte mijloace de probă.

În ceea ce privește susținerea petentei referitoare la faptul că «nu se puteau calcula dobânzi pentru sume care se afla în cercetarea DGFP Arad și în cercetare penală», având în vedere că prin Decizia emisă de DGFP a județului Arad a fost suspendată soluționarea contestației formulată de SC «X» SRL, înregistrată la DGFP a județului Arad până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală potrivit principiului de drept *penalul ține în loc civilul*, arătăm că în mod corect și legal organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice Savarsin au procedat la calcularea de dobânzi și penalități în condițiile în care la art. 184 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal, se precizează ca:

*«Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.»*

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 114 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, respectiv:

*„Pentru neachitarea la **termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”*  
debitorul trebuie să efectueze plata obligațiilor fiscale în momentul în care creanța devine exigibilă și, respectiv, datoria debitorului a ajuns la scadență, la art. 108 din același act normativ precizându-se:

*„Termenele de plata*

*(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”*

Astfel, în cazul executării cu întârziere a obligației, creditorul are obligația de a calcula dobanzile și penalități de întârziere. Învederam că exigibilitatea reprezintă dreptul organului fiscal de a pretinde debitorului la o anumită dată plata obligațiilor fiscale datorate, motiv pentru care contestația formulată de SC „X” SRL urmează a fi respinsă, pentru suma totală reprezentând dobanzi și penalități aferente obligațiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 111 din [HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, art. 269, art. 374 din Codul de procedura civilă, art. 2, art. 24, art. 83, art. 85, art. 108, art. 114, art. 115, art. 120, art. 136, art. 184 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulate de **S.C. « X » S.R.L.** împotriva unui număr de 133 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmite de Administrația Finanelor Publice pentru suma totală reprezentând dobanzi și penalități aferente obligațiilor fiscale datorate, ca neîntemeiată.