



**DECIZIA nr.56/26.07.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța,**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța prin adresa nr...../10.05.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../16.05.2007, cu privire la contestația formulată, de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Constanța, str..... nr..., Ap..., CUI .....

Obiectul contestației, îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia de impunere nr...../05.04.2007, emisă de S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în baza obligațiilor fiscale restante.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește contestația, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. nr.863/26.09.2005.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2005.

Astfel, Decizia nr...../05.04.2007 a fost comunicată agentului economic, de către organul fiscal în data de 10.04.2007, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la S.A.F. - A.M.A.V.S. sub nr...../04.05.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finantelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța sub nr...../04.05.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din**

**data de 16.05.2007, S.C. CONSTANTA S.R.L.,** formulează contestație împotriva titlului de creanță fiscală, respectiv Decizia nr...../05.04.2007 referitoare la obligația de plată majorări de întârziere calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând taxă pe valoarea adăugată, invocând următoarele motive:

Societatea a formulat cerere de rambursare a sumelor negative de TVA în valoare de ..... lei. Prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006 emisă de organul de inspecție fiscală s-a respins la rambursare suma de ..... lei și s-a stabilit TVA suplimentar de plată suma de ..... lei .

Prin Încheierea nr...../CA/11.09.2006 a *Curții de Apel Constanța - Secția comercială, maritimă și fluvială, contencios administrativ și fiscal* a fost suspendată executarea actului administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr...../2006, până la soluționarea irevocabilă a acțiunii pe fond privind această decizie.

Contestatoarea apreciază că în aceste condiții, calcularea periodică a majorărilor de întârziere pentru suma de ..... lei TVA suplimentar de plată, stabilită prin Decizia de impunere nr...../2006, **este abuzivă și ilegală**, iar răspunderea fiscală este sancțiunea contribuabilului pentru încălcarea culpabilă a obligațiilor de plată și care se materializează în stabilirea dobânzilor și penalităților, dar în condițiile existenței certitudinii creanței de bază.

Suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere, a fost calculată pentru suma de ..... lei TVA de plată datorat la 01.07.2006 și pentru care solicită compensarea cu suma de ..... lei TVA de rambursat. Pentru a stopa calculul majorărilor de întârziere, contribuabilul a achitat această sumă.

Petenta consideră că, față de normele de drept în materie, legalitatea obligației contribuabilului la plata sumei cu titlu de creanță, există în momentul certitudinii creanței, respectiv după epuizarea tuturor căilor de atac și pronunțarea de către instanța de fond a unei soluții irevocabile în temeiul art.175 și următoarele din Codul de procedură fiscală și Legea nr.554/2004 legea contenciosului administrativ.

Totodată, în temeiul art.21 din Codul de procedură fiscală, dobânzile și penalitățile au un caracter accesoriu în raport cu creanța fiscală principală. Ca urmare, petenta susține că organul fiscal a calculat accesorii nelegal, deoarece creanța fiscală principală este suspendată la executare.

Pentru argumentele expuse, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../2007 pentru suma de ..... lei.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../05.04.2007,** în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, reprezentanții D.G.F.P. Constanța au calculat dobânzi în sumă totală de ..... lei, din care petenta contestă doar suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil și neachitată în termenul legal, precum și taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006 emisă de către S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța.

În referatul cu propunerile de soluționare, organul fiscal menționează faptul că, prin Încheierea de ședință nr...../CA/11.09.2006 a Curții de Apel Constanța, s-a dispus suspendarea executării actului administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr...../08.08.2006 și nu anularea acestuia.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă de ..... lei, au fost calculate în mod legal de organul fiscal prin Decizia nr...../05.04.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

**În fapt,** prin Decizia de impunere nr...../05.04.2007, organul fiscal a calculat obligații de plată majorări de întârziere în cuantum total de ..... lei din care societatea contestă doar suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată rezultată din declarația cod 300 depuse și înregistrate la organul fiscal sub nr..... din data de 25.12.2005, precum și pentru debitul stabilit suplimentar de către S.A.F. - A.C.F. Constanța prin Decizia nr...../08.08.2006 constând în TVA de plată în sumă de ..... lei .

Petenta contestă aceste accesorii susținând că debitul pentru care organul fiscal a calculat accesorii este o creanță incertă deoarece se află în litigiu, motiv pentru care solicită anularea accesoriiilor calculate.

**În drept,** referitor la creanțele și obligațiile fiscale art.23 și art.24 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"ART. 23

*Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

ART. 24

*Stingerea creanțelor fiscale*

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

Referitor la calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență 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 creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6)."

Speței îi sunt incidente și prevederile art.14 alin.4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 potrivit căruia:

*„(4) Încheierea sau, după caz, sentința prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept (...)”*

Din interpretarea textelor legale, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că autoritatea fiscală nu poate demara executarea silită pe perioada cât suspendarea este valabilă.

**În speță, referitor la suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere** aferente sumei de ..... lei - TVA rămasă de plată din Declarația înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.12.2005, calculate pentru perioada 31.12.2006 - 09.02.2007, se constată următoarele:

Sușținerile petentei că suma de suma de ..... lei TVA datorată la 01.07.2006 care cuprinde și suma de ..... lei pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ..... lei, a fost acoperită prin suma de ..... lei TVA solicitată la rambursare, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece prin actul de control întocmit în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative de ..... lei, a fost respinsă la rambursare suma solicitată. În aceste condiții nu mai poate fi vorba de compensare deoarece nu mai există datorii reciproce, situație în care nu mai sunt aplicabile prevederile art.112(1) din O.G. nr.92/2003, republicată:

*"Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel."*

În baza celor reținute rezultă că, organul fiscal din cadrul A.M.A.V.S. Constanța a procedat corect la calculul dobânzilor în sumă de ..... lei, aferente debitului de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aflat în sarcina petentei, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată legal pentru această sumă.

**Referitor la suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA de plată în sumă de ..... lei, stabilită suplimentar** prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 07.08.2006, se rețin următoarele:

Prin Raportul de inspecție fiscală din data de 07.08.2006, întocmit în vederea soluționării Decontului de taxă pe valoarea adăugată nr...../25.08.2005, cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative, s-a respins la rambursare TVA solicitată în sumă de ..... lei și în același timp s-a stabilit TVA de plată suplimentar în sumă de ..... lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr...../2006, societatea formulează contestație înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../25.08.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../11.09.2006, în urma căreia s-a emis Decizia de soluționare nr.121/17.10.2006 prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la finalizarea laturii penale, deoarece organul de control a formulat sesizare penală.

În temeiul art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 modificat prin Lg. nr.158/2006, SC CONSTANTA SRL solicită instanței de contencios administrativ admiterea cererii de suspendare a executării Deciziei de impunere nr...../2006, până la soluționarea irevocabilă de către instanța de fond.

Prin Încheierea nr...../11.09.2006 pronunțată în dosarul nr...../...../2006, Curtea de Apel Constanța dispune:

"Suspendă executarea deciziei de impunere nr..... din 8 august 2006, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța SAF - Activitatea de Control Fiscal, până la pronunțarea instanței de fond prin soluție irevocabilă."

În vederea lămuririi acestei spețe și anume: dacă suspendarea executării creanței influențează (suspendă) și calculul accesoriilor în condițiile în care în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.115, nu se regăsește o asemenea mențiune, organul de soluționare a solicitat punctul de vedere Ministerului Economiei și Finanțelor - Direcția Generală de Monitorizare a Colectării Veniturilor Bugetare, care prin adresa nr...../17.07.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../24.07.2007, precizează următoarele:

Suspendarea actului administrativ fiscal presupune:

a) sumele stabilite prin actul administrativ suspendat nu pot fi stinse prin nici o modalitate până la încetarea suspendării;

b) sumele nu trebuie trecute în certificatul de atestare fiscală ca fiind sume datorate;

c) sumele nu dau naștere la calcularea de obligații fiscale accesorii; după încetarea suspendării actului administrativ, obligațiile fiscale accesorii aferente creanțelor stabilite în actul administrativ suspendat, pot fi calculate;

d) nu poate fi demarată executarea silită.

Astfel, pentru sumele din actul administrativ fiscal suspendat la executare, nu se datorează și calculează majorări de întârziere până la data încetării suspendării sale, motiv pentru care organul fiscal nu va emite titlurile de creanță pentru obligațiile accesorii.

După încetarea suspendării executării, dacă debitele sunt menținute de instanță, organul fiscal va calcula accesorii pentru neachitarea la termen a acestora.

Totodată, în această adresă se face mențiunea că aspectele semnalate de organul de soluționare, au fost avute în vedere la modificarea și completarea **O.M.F.P. nr.1722/2004** pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

Față de cele reținute și având în vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei și cele precizate de Direcția Generală de Monitorizare a Colectării Veniturilor Bugetare prin adresa nr...../17.07.2007, urmează să se anuleze din decizia de calcul accesorii nr...../05.04.2007 suma de ..... **lei majorări de întârziere** aferente sumei de ..... **lei** reprezentând **TVA de plată stabilită suplimentar**, urmând ca organele fiscale, în funcție de

soluția pe care urmează să o pronunțe instanța de fond prin soluție irevocabilă, să emită sau nu decizii de calcul accesorii, după caz.

**Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.180 și ale art.186 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005, se:**

**DECIDE:**

**1.Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Constanța, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../05.04.2007, emisă de S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța Serviciul Administrare Contribuabili Mari, pentru suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, rezultată din Declarația nr..... din 25.12.2005.**

**2. Admiterea contestației și anularea din decizia de calcul accesorii nr...../05.04.2007 a sumei de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, rezultată din Decizia de impunere nr...../08.08.20063 pentru obligații stabilite suplimentar la inspecția fiscală, urmând ca organele fiscale, în funcție de soluția definitivă și irevocabilă, pe care urmează să o pronunțe instanța de fond, să emită sau nu decizii de calcul accesorii, după încetarea efectului suspensiv la plată a debitului care generează aceste accesorii.**

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.188(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

C.I.4EX  
26.07.2007

---

adresa: Str. I.G.Duca nr. 18, Constanța, cod poștal 900697

☐e-mail: [contestatii@mfinante-ct.ro](mailto:contestatii@mfinante-ct.ro)

[www.mfinante-ct.ro](http://www.mfinante-ct.ro)

Tel./Fax: 0241/48 80 55