



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 94/2011

privind soluționarea contestației formulate de

SC X SA

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.din 01.09.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. X/01.09.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 01.09.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.A.** din localitatea X, str. X, nr. X, județul Suceava.

S.C. X SA. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 03.08.2011, **privind suma de X lei**, reprezentând:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- X lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X SA X contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X/03.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de X lei.

Petenta susține că în mod eronat au fost calculate accesoriiile în sumă de X lei, întrucât în perioada 18.05.2010 – 21.02.2011, a fost în insolvență, perioadă în care a fost scutită de accesorii.

Societatea menționează că are depusă cererea de compensare a datoriilor cu obligațiile care se află în curs de soluționare, pentru suma de X lei cuprinsă în decontul aferent lunii ianuarie 2011, înregistrat sub nr./16.02.2011 și care, de asemenea nu implică stabilirea de accesorii.

Contestatoarea susține că pentru suma de X lei, s-a obținut suspendare în dosarul nr. X/86/2010 prin sentința din 24.06.2011, fiind contestată decizia nr. X/13.05.2011 prin care s-a stabilit la plată suma menționată.

Petenta consideră că, până la soluționarea cauzei în instanță, nu datorează dobânzi și penalități și depune în susținerea cauzei certificat de grefă nr. X/A/03.08.2011.

Societatea își întemeiază contestația pe prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 03.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în sumă totală de X lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 03.08.2011, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava a stabilit în sarcina S.C. X SA, pentru perioada 18.05.2010 – 03.08.2011, accesorii în sumă de X lei, reprezentând:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit;

- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite în temeiul art. 88 lit. c și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de X lei, reprezentând obligații fiscale accesorii, stabilite de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume, în condițiile în care creanțele fiscale datorate nu au fost achitate la scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X/03.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit, pentru perioada 18.05.2010 – 03.08.2011, următoarele obligații fiscale accesorii:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- X lei accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120** din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 119

„Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

ART. 120

„Majorări de întârziere

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

Conform O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010, art. 119 și art. 120 se modifică și vor avea următorul cuprins:

ART. 119

„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.”

ART. 120

„Dobânzi

(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. 120¹

„Penalități de întârziere

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

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale de către debitor, se datorează după acest termen majorări, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că, începând cu data de 01.07.2010, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Referitor la susținerea petentei că în perioada 18.05.2010 – 21.02.2011, societatea a fost în insolvență, motiv pentru care este scutită de accesorii, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

Prin Sentința nr. X din 18.05.2010 a Tribunalului Suceava s-a admis cererea de deschidere a procedurii generale a insolvenței împotriva debitoarei SC X SA X.

Prin Sentința Comercială nr. X/21.02.2011 a Tribunalului Suceava s-a admis contestația societății debitoare împotriva tabloului preliminar al creditorilor, s-a luat act de renunțarea la judecată a creditorului SC X SRL și se dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului SC X SRL și revocarea sentinței de deschidere a procedurii nr. X/18.05.2010 a Tribunalului Suceava, pronunțată în dosar X/86/2009.

Din cele prezentate mai sus rezultă că, pentru perioada 18.05.2010 – 21.02.2011, societatea datorează accesorii pentru obligațiile fiscale, neachitate nefiind aplicabile prevederile art. 122¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia ***„Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează dobânzi și penalități de întârziere după data deschiderii procedurii insolvenței.”***

Referitor la susținerea petentei că a depus cererea de compensare a datoriilor cu obligațiile fiscale, pentru suma de X lei, reprezentând TVA înscris în decontul pentru luna ianuarie 2011, înregistrat sub nr. X/16.02.2011, care se află în curs de soluționare și care, de asemenea, nu implică accesorii, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

- art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

ART. 116

„Compensarea

(1) 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. [...]

(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 comunicării, potrivit legii, a unei decizii de soluționare a cererii de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz;

[...]

(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

Din textele de lege citate mai sus rezultă că prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ teritoriale, reprezentând impozite, taxe, contribuții, cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, când ambele părți dobândesc atât calitatea de creditor cât și pe cea de debitor.

Conform legii, compensarea operează la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Se reține că, în cazul depunerii decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, creanțele sunt exigibile la data depunerii decontului, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizie emisă de organul fiscal.

De asemenea, se reține că organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că SC X SA depus decont de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2011, pentru suma de X lei, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice pentru

Contribuabili Mijlocii Suceava sub nr. X/16.02.2011, iar obligațiile de plată ale contribuabilului sunt în sumă totală de X lei.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, până la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 03.08.2011, care face obiectul prezentei contestații, nu a fost finalizată verificarea privind taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și în consecință, nu a fost stabilită taxa pe valoarea adăugată care poate fi compensată.

În baza prevederilor legale menționate și având în vedere faptul că la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii, creanța era incertă și mult inferioară obligațiilor de plată ale societății, rezultă că, în mod legal organele de control au procedat la calcularea de accesorii pentru obligațiile fiscale neachitate.

Referitor la susținerea petentei că nu datorează accesorii după data de 24.06.2011 pe motiv că în ceea ce privește suma de X lei a obținut suspendare în dosarul nr. X/86/2010, fiind contestată Decizia nr. X/13.05.2010, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

- prin Încheierea de ședință publică din 24.06.2011, Tribunalul Suceava dispus suspendarea executării Deciziei nr. X/13.05.2010 până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei;

- decizia nr. X/13.05.2010 a fost emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Suceava pentru soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. X/24.02.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/24.02.2010;

- conform prevederilor Cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008, **„nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data aditerii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului potrivit legii.”**

Se reține faptul că organele fiscale pot calcula obligații fiscale accesorii până la data aditerii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală;

Or, în cazul de față, actul administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligații fiscale de plată este Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. X/24.02.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X/24.02.2010 și nu Decizia nr. X/13.05.2010 de soluționare a

contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. X/24.02.2010.

Astfel, suspendarea executării Deciziei nr. X/13.05.2010 nu are drept consecință necalcularea de obligații fiscale accesorii, întrucât debitele au fost stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. X/24.02.2010 și nu prin Decizia nr. X/13.05.2010, pentru care instanța a dispus suspendarea executării.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței și faptul că în sarcina petentei au fost stabilite debite pe care aceasta nu le-a achitat la scadență, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat obligații fiscale accesorii, motiv pentru care urmează a **se respinge contestația privind accesoriile în sumă de X lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 116, 119, 120 și 122¹ din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.A. X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 03.08.2011, **privind suma de X lei**, reprezentând:

- X lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- X lei accesorii aferente contribuției pentru concesiuni și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
X**