



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București
Serviciul soluționare contestații



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 70 86
Fax : +021 305 70 86
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA nr. 190/24.06.2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. înregistrată la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice sector x, cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul în București, x, sector x.

Obiectul contestației, remisă prin poșta la data de x și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector x sub nr. x, îl constituie Deciziile nr. x - x9 emise în data de z, înregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, comunicate cu confirmare de primire din data de x, prin care au fost stabilite accesorii în baza evidenței pe platitori în suma totală de x lei.

Constatând că, în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. X S.R.L.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

I. S.C. X S.R.L. se îndreaptă împotriva Deciziilor nr. X emise în data de x, înregistrate sub nr. x, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care s-a stabilit în sarcina sa accesorii în suma totală de **x lei**, invocând următoarele:

1) Pentru stingerea obligațiilor stabilite prin procesul verbal nr.x a propus și Administrația Finanțelor Publice sector x a acceptat cedarea creanței certe, lichide și exigibile pe care o are împotriva S.C. X S.R.L.

Societatea arată că o dată cu formularea opoziției la divizare a S.C. X S.R.L. de către Administrația Finanțelor Publice sector x în calitate de creditor, a înțeles manifestarea de voință fermă a creditoarei de a accepta compensarea, operând în contabilitatea proprie compensarea prin evidențierea creanței cedate în contul datoriei către bugetul de stat la sfârșitul anului x, deși momentul la care a intervenit acceptarea compensării a fost data formulării opoziției la planul de divizare, respectiv x.

Contestatară arată că întrucât până în prezent organul fiscal nu a înțeles să recupereze suma compensată de la tertul poprit această nu mai datorează sumele asupra cărora s-au calculat accesoriile începând cu data de x și în consecință nu recunoaște că ar datora suma ce a fost deja stinsă prin compensare.

Ca bază legală **S.C. X S.R.L.** invocă prevederile art.88 din O.G.nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare și normele metodologice pentru aplicarea acestora precum și art.1144 Cod civil.

2) O parte din sumele din decizia contestată cuprind mai multe decizii de impunere emise în baza unor declarații semnate de persoane care nu aveau calitatea legală de a reprezenta societatea în raport cu organul fiscal și nici o împuternicire în acest sens.(anexa 2).

3) S-au calculat accesoriile pentru debite stinse prin prescripție (anexa 3).

S.C. X S.R.L. solicită și suspendarea executării silite până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației împotriva Deciziei de impunere nr. x, anularea Deciziei de impunere nr. x și emiterea unei noi decizii conform celor arătate în contestație și potrivit art. 89 din O.G. Nr. 92/2003, republicată.

II. Prin Deciziile de impunere contestate nr. nr. x emise în data de x, înregistrate sub nr. x, referitoare la obligațiile de plată accesoriile aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanelor Publice Sector x a stabilit accesoriile aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit, T.V.A., contribuției pt. învățământul de stat, sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice, contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit codului civil **în suma totală de x lei.**

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organelor de administrare fiscală, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele :

3.1. Referitor la accesoriile stabilite prin Deciziile nr. x emise în data de x, înregistrate sub nr. x cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care debitele care au generat accesoriile contestate au o strânsă legătură cu obiectul contestației soluționate prin Decizia nr.x, care a fost atacată, potrivit legii, la Tribunalul x, Secția a IX a Contencios Administrativ și fiscal, în dosarul nr.x, așa cum rezultă din adresa nr.x emisă de Serviciul Juridic Contencios din cadrul D.G.F.P.-M.B.

In fapt, organele fiscale au calculat prin Deciziile nr. x emise în data de x, înregistrate sub nr. x accesoriile aferente obligațiilor fiscale neachitate în termenul legal.

Debitele care au generat accesoriile în suma totală de x lei sunt debite aferente proceselor verbale de verificare nr.x și nr. x, debite aferente obligațiilor luate în evidență fiscală în baza declarațiilor societății și debite restante declarate prin bilanțurile anuale.

S.C. X S.R.L. considera ca:

1) S-au calculat accesorii pentru debite achitate prin compensare, modalitate permisa de dispozitiile O.G.nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, precizand ca incepand cu data de 24.01.2001 nu mai datoreaza sumele compensate prin cedare de creante;

2) S-au calculat accesorii in baza unor declaratii semnate de persoane care nu aveau calitatea legala de a o reprezenta in relatia cu organul fiscal, privind raportari ce nu apartin societatii si obligatii nerecunoscute;

3) S-au calculat accesorii pentru debite stinse prin prescriptie.

De precizat ca asupra debitelor restante care au generat accesorii de plata stabilite prin deciziile contestate, Administratia Finantelor Publice sector x a mai emis urmatoarele decizii:

- Deciziile nr.x, inregistrate sub nr.x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora societatea a formulat contestatie, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x, completata cu adresa nr.x si inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x si sub nr.x.

Analiza pe fond a contestatiei anterioare s-a efectuat de Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, fiind emisa Decizia nr.x, prin care contestatia societatii a fost respinsa.

Decizia nr. x a fost atacata, potrivit legii, la Tribunalul Bucuresti, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, in dosarul nr.x, asa cum rezulta din adresa Serviciului Juridic Contencios emisa sub nr.x, fiind inca pe rolul Tribunalului x.

- Deciziile nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr.x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora contestatoarea a formulat contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x si la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x. Prin Decizia nr.x emisa de D.G.F.P.-M.B. a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile, in dosarul nr.x, aflat pe rolul Tribunalului x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal.

- Deciziile nr.x emise in data de x, inregistrate sub nr.x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora contestatoarea a formulat contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x si la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x. Prin Decizia nr.x emisa de D.G.F.P.-M.B. a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile, in dosarul nr.x, aflat pe rolul Tribunalului x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal.

- Deciziile nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr.x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora contestatoarea a formulat contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x si la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x. Prin Decizia nr.x emisa de D.G.F.P.-M.B. a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile, in dosarul nr.x, aflat pe rolul Tribunalului x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal.

- Deciziile nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr.x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora contestatoarea a formulat contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr.x si la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x. Prin Decizia nr.x emisa de D.G.F.P.-M.B. a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile, in dosarul nr.x, aflat pe rolul Tribunalului x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, ce are ca obiect actiunea formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei nr.x.

- Deciziile nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr.x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asupra carora contestatoarea a formulat contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x si la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x. Prin Decizia nr.x emisa de D.G.F.P.-M.B. a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile, in dosarul nr.x, aflat pe rolul Tribunalului x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, ce are ca obiect actiunea formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei nr.x.

Referitor la debitele restante asupra carora s-au calculat accesorii, prin contestatiile anterioare **S.C. X S.R.L.** a invocat aceleasi motive de fapt si de drept care fac si obiectul prezentei contestatii.

In drept, referitor la ordinea stingerii datoriilor si majorarile de intarziere datorate art.115 alin.(1) lit.b) si alin.(2), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“ARTICOLUL - 115
- Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

(.....);

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

(.....)

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”

“ARTICOLUL 119
- Dispozitii generale privind majorari de întârziere

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

“ARTICOLUL 120
- Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

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

Referitor la debitele restante asupra carora s-au calculat accesorii, prin contestatiile anterioare S.C. X S.R.L. a invocat aceleasi motive de fapt si de drept care fac si obiectul prezentei contestatii.

Cu privire la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa , art.214 alin.(1) lit. b), din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, prevede:

"Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:

(...)

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

In speta sunt incidente si prevederile art. 210 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, potrivit carora "*Decizia sau dispozitia emisa în solutionarea contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac*".

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziilor nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, depinde in totalitate de solutia definitiva si irevocabila pronuntata de Tribunalul x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, in dosarul nr.x, ce are ca obiect actiunea formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei nr.x prin care Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a solutionat contestatia anterioara, in conditiile in care in sustinerea cauzei contestatara invoca aceleasi motive si in conditiile in care stingerea obligatiilor fiscale se face in ordinea vechimii.

In functie de solutia cu caracter definitiv si irevocabil a cauzei privind debitele care au generat accesoriile contestate initial, procedura administrativa privind solutionarea contestatiei formulate impotriva Deciziilor nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.214 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care precizeaza:

"Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)".

Avand in vedere cele precizate mai sus, si tinand seama ca debitele care au generat accesoriile contestate initial au legatura directa cu debitele care au generat accesoriile aferente prezentei contestatii, iar debitele nou create au luat nastere urmare stingerii datoriilor în ordinea vechimii, asa cum prevede art.115 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se suspenda solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziilor nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii în baza evidentei pe platitori in suma totala de x lei, pana la emiterea solutiei definitive si irevocabile ce urmeaza a fi pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal, in dosarul nr.x, care are ca obiect actiunea formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei nr.x.

3.2. Referitor la cererea de suspendare a executarii actului atacat cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care suspendarea executarii actului administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin Deciziile nr. x emise in data de x, inregistrate sub nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale au stabilit accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de x lei.

Contestatia petentei vizeaza si suspendarea executarii deciziilor contestate pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei.

In drept, referitor la **suspendarea executarii actului administrativ fiscal**, sunt incidente prevederile art.215 alin. (1) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(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, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."

Totodata, dispozitiile art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipuleaza:

*"(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, **persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei de fond.***

(2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor."

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, solicitarea societatii de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Prin urmare, contestatia petentei va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. art.115 alin.(1) lit.b) si alin.(2), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. (a), 210 alin. (2), art.214 alin.(1) lit. b) si alin.(3) si art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ

DECIDE

1. Suspenda solutionarea contestatiei impotriva Deciziilor x emise in data de x, inregistrate sub nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care au fost stabilite accesorii in baza evidentei pe platitori in suma totala de x lei, pana la pronuntarea solutiei definitive si irevocabile in dosarul nr.x, aflat pe rolul Tribunalului x, Sectia a IX a Contencios Administrativ si fiscal ce are ca obiect actiunea formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva deciziei nr.x.

2. Respinge ca inadmisibila solicitarea societatii privind suspendarea executarii silite a actului administrativ fiscal, in speta a Deciziilor nr. X emise in data de x, inregistrate sub nr. x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.