

DECIZIA nr. 33 din 17.01.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti
sub nr. x/.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x/.2011, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2011, completata cu adresa nr.x/.2011, asupra contestatiei formulata de **SC x SRL**, cu sediul in Bucuresti, x si domiciliul procesual ales pentru comunicarea actelor de procedura la x cu sediul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/.2011 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de x lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si TVA.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC x SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/.2011, **SC x SRL** contestă Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011 emisă de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector 2, sustinand ca este nelegala din următoarele motive:

Sumele ce fac obiectul deciziei atacate rezulta din :

- suma de x lei- reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii a rezultat in urma distribuirii in contul impozitului pe dividende stabilit suplimentar de plata, in urma controlului fiscal, a impozitului pe salarii aferent lunilor februarie si martie 2011, pe care societatea le-a achitat in x.2011 si x.2011;

- suma de x lei- reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit a avut ca baza de calcul impozitul pe profit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr. x/.04.2011;

- suma de x lei- reprezentand accesorii aferente TVA constituie o suma aplicata decontului din 22.04.2011 si a decontului din 25.01.2011, in conditiile in care prin Decizia de impunere nr. x/.2011 s-a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de x lei.

In data de 01.04.2011 a fost efectuata o inspectie fiscala, intocmindu-se un raport de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. x/.04.2011, impotriva careia societatea a formulat contestatie care a fost solutionata prin respingere.

Totodata, contestatara arata ca urmare a deciziei de impunere s-a emis Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr.x/.2011, prin care s-a dispus poprirea conturilor bancare si instituirea sechestrului asupra bunurilor societatii.

Contestatara a solicitat instantei de judecata suspendarea efectelor Deciziei de impunere nr. x/.04.2011 pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei.

Prin sentinta civila nr.x/.2011 pronuntata de Tribunalul Bucuresti- Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal pronuntata in dosarul nr.x/CA/2011 s-a dispus suspendarea tuturor actelor administrative sus-mentionate si care au stat la baza emiterii somatiei si titlului executoriu contestate.

Contestatara precizeaza ca intrucat actele administrative ce servesc drept temei deciziei contestate au fost contestate , fiind in prezent suspendate, nu exista temei legal in sensul perceperii de penalitati si dobanzi de intarziere stabilite in temeiul acestor acte administrative suspendate de instanta si care nu puteau produce efecte.

Pe de alta parte, deciziile si declaratiile in legatura cu care s-a emis actul atacat vizeaza contributi lunare platite si care nu pot genera penalitati/dobanzi.

In sustinere, invoca prevederile art.404 alin.(1) din Codul de procedura civila.

Fata de cele prezentate, contestatara apreciaza ca orice act de executare silita inceput dupa data cand instanta a dispus suspendarea efectelor actelor administrative fiscale si/sau emiterea oricaror decizii de accesorii este si ramane ilegala.

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 au stabilita in sarcina contestatarei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si TVA in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 26.04.2011-23.09.2011.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza obligatiile de plata accesorii in suma de x lei, in conditiile in care suspendarea executarii actului administrativ fiscal, respectiv a deciziei de impunere nr. x/.04.2011, a incetat anterior datei de emitere a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.04.2011, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de plata pe perioada 01.01.2006-31.03.2011 la impozitul pe profit, impozitul pe venituri microintreprinderi, impozitul pe venitul din dividende persoane fizice si TVA.

Impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/.04.2011, emisa in baza raportului de inspectie

fiscala nr.x/.04.2011, contribuabila a formulat contestatie, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/.2011, fiind solutionata prin decizia nr. x/.2011 in sensul respingerii acesteia ca neintemeiata.

Societatea a formulat actiune in contencios administrativ ce a facut obiectul dosarului nr.x/CA/2011 la Tribunalul Bucuresti- Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal prin care a solicitat suspendarea efectelor deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.04.2011 si a actelor subsecvente: raportul de inspectie fiscala nr.x/.04.2011, decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.x, dispozitia nr.x/.04.2011 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala si respectiv a deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.x/.04.2011.

Prin sentinta civila nr.x/.2011, Tribunalul Bucuresti- Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal, in dosarul nr. x/2011 a dispus suspendarea pana la pronuntarea instantei de fond a urmatoarelor patru acte administrative: decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.04.2011, raportul de inspectie fiscala nr.x/.04.2011, decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.x si respectiv dispozitia nr.x/.2011 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Urmare solicitarii transmise de DGFPMB- Serviciul solutionare contestatii prin adresa nr.x/.2011, contestatara a depus, cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x/.2011, certificatul de grefa din data de x.2011 emis de Tribunalul Bucuresti - Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal din care rezulta ca a fost inregistrat pe rolul acesteia dosarul nr.x/2011 privind pe **SC x SRL**, in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice sector 2, avand ca obiect anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/.04.2011, anularea Raportului de inspectie fiscala nr.x/.04.2011, anularea Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.x.

De asemenea, din informatiile detaliate existente pe site-ul Tribunalului Bucuresti rezulta ca dosarul nr.x/2011 a fost inregistrat de catre contestatara la data de **x.11.2011**.

Din fisa sintetica emisa la 17.11.2011, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca **SC x SRL** nu a achitat la scadenta obligatiile de plata reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii declarate de societate prin declaratia 112 pentru lunile aprilie-august 2011;
- impozit pe profit in suma de x lei stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x/.04.2011;
- TVA declarata prin decontul "300" pentru lunile decembrie 2010 si martie 2011, motiv pentru care organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si TVA.

In drept, art.14 din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*"Art. 14. - (1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. **În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.***

(...)

(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

(...)

7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării."

Din interpretarea textelor legale, rezulta ca in cazul in care persoana vatamata care nu introduce actiunea in anularea actului in termen de 60 de zile, suspendarea inceteaza de drept si fara nicio formalitate.

Dupa cum reiese din formularea legii, termenul in discutie se calculeaza din momentul admiterii cererii de suspendare de catre instanta de judecata. Depasirea acestui termen echivaleaza cu incetarea de drept a efectelor suspendării.

Asadar, incetarea suspendării efectelor unui act administrative intervine *ope legis* si fara a fi necesara o constatare expresa din partea vreunei instante de judecata.

Prin urmare, momentul admiterii cererii de suspendare a efectelor actului administrative, in prezenta speta, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/04.2011 este data de **09.08.2011**, respectiv data pronuntării sentintei civile nr.x, in dosarul nr. x/2011, de catre Tribunalul Bucuresti- Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal.

Avand in vedere ca la data de **11.11.2011**, societatea contestatara a inregistrat pe rolul Tribunalului Bucuresti dosarul nr.x/2011 avand ca obiect anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.x/04.2011 se constata ca aceasta nu a intrunit cerinta impusa de art.14 alin.(1) teza finala din Legea nr.554/2004, astfel incat suspendarea a incetat de drept anterior emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2011.

Fata de cele prezentate nu poate fi retinuta pretentia acesteia potrivit careia orice act de executare silita inceput dupa data cand instanta a dispus suspendarea efectelor actelor administrative fiscale si/sau emiterea oricaror decizii de accesorii este si ramane ilegala.

Efectul incetării suspendării efectului actului administrativ fiscal consta in aceea ca autoritatea fiscala este in drept sa solicite plata accesorior.

In speta devin incidente si prevederile art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala :

"Art.119-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

"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 inclusive”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datorează pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plată. În cazul diferentelor suplimentare de creanțe fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală, accesoriile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din anexa la decizia nr. x/.2011 și din fișa de evidență pe platitor se reține ca **SC x SRL** nu a achitat debitul de natura impozitului pe profit în suma de x lei stabilit de organele de inspecție fiscală prin decizia nr.x/.04.2011, astfel încât organele fiscale au procedat corect la emiterea deciziei nr. x/.2011 prin care s-au calculat accesorii aferente în suma de x lei.

De asemenea, se reține ca societatea nu a achitat la termenele scadente debitele reprezentând impozitul pe veniturile din salarii și a taxei pe valoarea adăugată declarate pe proprie răspundere de contribuabilă, pe cale de consecință, astfel încât aceasta datorează accesorii de la data scadenței până la data stingerii prin plată efectuată a impozitului pe veniturile din salarii și a taxei pe valoarea adăugată.

Nu poate fi reținută motivatia contestatarii potrivit căreia și-a achitat în termenul legal obligațiile reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, întrucât așa cum însăși aceasta precizează sumele achitate în data de 24.03.2011 și 21.04.2011 în contul impozitului pe veniturile din salarii au fost corect distribuite în contul impozitului pe dividende stabilit suplimentar de plată prin decizia nr.x/.04.2011 și neachitat de societate. Nici argumentul societății potrivit căruia accesoriiile aferente TVA declarate prin decontul de TVA pe luna decembrie 2010 și luna martie 2011 au fost generate de diferența de TVA suplimentară de plată stabilită prin decizia nr.x/.04.2011 nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei în condițiile în care societatea contestată nu și-a exercitat dreptul de a formula cererea de anulare a acestei decizii în termenul de 60 de zile din momentul admiterii cererii de suspendare de care instanța de judecată.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, calcularea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatarii s-au reținut obligații de plată suplimentare de plată prin decizia nr.x/.04.2011 ce nu au fost achitate, precum și debite stabilite chiar de aceasta prin declarații fiscale, conform prevederilor legale sus menționate aceasta datorează și dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru neplata în termen a sumelor datorate.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Având în vedere faptul ca prin contestație contestatăra nu indica și nu depune probe din care să rezulte o altă bază asupra căreia se calculează accesoriiile, decât cea asupra căreia au fost calculate, nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al dobânzi lor și penalităților de întârziere, aceasta se va respinge ca neîntemeiată.

Drept urmare, contestația contribuabilei împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/.2011 se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de **x lei**, cu titlu de accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.14 din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare, art.119 alin.(1) si art.216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC x SRL** pentru suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2011, emisa de catre Administratia Finantelor Publice sector 2.

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