



DECIZIA NR. 50

privind soluționarea contestației formulate de **SC C SA**, înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii
sub nr. */2008

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii , prin adresa nr./2008, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. /2008, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației nr /2008, pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./2007, formulată de SC C SA, cu sediul în

Inițial, soluționarea contestației referitoare la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilită în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. /28.12.2007 a fost suspendată în conformitate cu prevederile art.214, alin.(1), lit.b) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr. emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice - Serviciul Soluționare Contestații, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Solicitarea organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii , de reluare a procedurii de soluționare a contestației s-a făcut în bază adresei nr. /27.08.2008 a Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P. , înregistrată sub nr. /27.08.2008, prin care se comunică că, Sentința Civilă nr. /06.11.2007, pronunțată de Curtea de Apel în dosarul nr. cu reclamanta SC C SA, prin care se admite cererea de suspendare a executării deciziei de impunere nr. /12.07.2007, a devenit irevocabilă. Curtea Supremă de Justiție a respins recursul declarat de D.G.F.P. împotriva Sentinței Civile nr. /06.11.2007, prin Decizia nr. /11.04.2008.

În consecință, procedura administrativă de soluționare a contestației referitoare la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. /28.12.2007, este reluată în condițiile art.214, alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. /28.12.2007, emisă de Biroul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii , pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 13.11.2007-23.12.2007.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit cu soluționarea contestației.

I. SC C SA, prin contestația formulată invocă următoarele argumente:

Contestatoarea susține că, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./28.12.2007, emisă de Biroul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii , a fost stabilită în sarcina sa ca obligație de plată suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit pentru perioada 13.11.2007 - 23.12.2007, calculate la suma de 329.848 lei, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./12.07.2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr./19.07.2007.

Contestatoarea arată că, prin Sentința Civilă nr./06.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel în dosarul nr. , executorie de drept, a fost suspendată executarea silită a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr/12.07.2007, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. /19.07.2007.

Contestatoarea consideră că organele fiscale, nu mai trebuiau să calculeze majorări de întârziere, deoarece suspendarea executării silită, vizează atât debitul principal, cât și accesoriile acestuia , respectiv penalități și majorări de întârziere. În ceea ce privește suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit a fost calculată de organele fiscale pentru o perioadă ulterioară suspendării executării, fapt pentru care o consideră nelegală și nedatorată.

Argumentația juridică a contestatoarei : O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr.554/2004 contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /28.12.2007, organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii , au stabilit în sarcina SC C SA majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, calculate pentru perioada 13.11.2007-23.12.2007, în baza prevederilor art.88, lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea în termen a impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /12.07.2007, înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. /19.07.2007.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele fiscale ale Biroului de Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii precizează că, suma de lei reprezentând impozit pe profit stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr/12.07.2007, înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr./19.07.2007 se află în „Subsistemul actelor administrative suspendate la executare” din aplicația S.A.C.F., conform Sentinței Civile nr./06.11.2007.

III. Luînd în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Referitor la suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit calculate pentru perioada 13.11.2007-23.12.2007, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. /28.12.2007,

cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale aveau dreptul să emită decizii referitoare la obligații de plată accesorii pe perioada în care instanțele judecătorești au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./28.12.2007, organele fiscale au stabilit în sarcina **SC C SA** suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit pentru perioada 13.11.2007-23.12.2007, calculate pentru neachitarea în termen a impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere

privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /12.07.2007, înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr. /19.07.2007.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /12.07.2007, a fost emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. pentru Contribuabilii Mijlocii, prin care au stabilit că societatea datorează impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei.

SC C SA a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./12.07.2007, ce a fost soluționată de A.N.A.F. - Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr. /13.11.2007, în sensul respingerii ca nedepusă în termen.

Împotriva Deciziei nr./13.11.2007, emisă de A.N.A.F.- Direcția generală de soluționare a contestațiilor, societatea a formulat acțiune în contencios administrativ și fiscal la Curtea de Apel, cauza făcând obiectul dosarului nr.

Prin Încheierea F.N./25.03.2008 pronunțată de Curtea de Apel în dosarul nr. a fost suspendată judecata cauzei, conform art.242 pct.1 Cod procedură civilă, la data prezentei acțiunea aflându-se la Curtea de Apel.

Totodată, societatea s-a adresat Curții de Apel, solicitând în temeiul art.14 din Legea nr. 544/2004, ca prin sentința ce se va pronunța să se dispună suspendarea executării deciziei de impunere nr. /12.07.2007 emisă de D.G.F.P., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ.

Așa cum este precizat în Sentința Civilă nr. /06.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel, dosar nr./2007, "s-a luat în examinare cererea în contencios administrativ formulată de reclamanta S.C. "C" S.A. în contradictoriu cu pârâții DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE și ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE PENTRU CONTRIBUABILII MIJLOCII, având ca obiect suspendare executare act administrativ fiscal."

Prin Sentința Civilă nr./06.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel, dosar nr.2007, a fost suspendată executarea deciziei de impunere nr./12.07.2007 până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ, executorie de drept, cu recurs în 5 zile de la comunicare.

Împotriva Sentinței Civile nr./06.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel, dosar nr./2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Juridic, a formulat recurs solicitând respingerea cererii de suspendare formulată de SC C S.A, însă Curtea Supremă de Justiție a respins recursul declarat prin Decizia nr/11.04.2008.

Pe cale de consecință, Sentința Civilă nr./06.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel, dosar nr /2007 a rămas definitivă și irevocabilă.

În drept, art. 119, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

În speță 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. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la pronunțare."

Din documentele aflate la dosarul contestației se reține că, majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei **pentru perioada 13.11.2007-23.12.2007**, contestate, au ca bază de calcul impozitul pe profit în sumă de lei stabilit prin decizia de impunere nr. /12.07.2007, titlu de creanță a cărei executare a fost suspendată **prin Sentința Civilă nr./06.11.2007** pronunțată de Curtea de Apel, dosar nr./2007, până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ.

Efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, în condițiile suspendării executării deciziei de impunere nr./12.07.2007 prin Sentința Civilă nr./06.11.2007 a Curții de Apel, definitivă și irevocabilă, emiterea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr./28.12.2007 pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal, respectiv 13.11.2007-23.12.2007, având ca bază de calcul debite suspendate la executare este eronată, întrucât acestea nu pot fi încasate pe perioada cât dănuie efectul suspendării. În condițiile suspendării executării actului administrativ fiscal, organele fiscale nu pot solicita plata accesoriilor pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată,.

Pentru debitul stabilit suplimentar de plată prin decizia de impunere nr./12.07.2007, societatea datorează majorări de întârziere pentru neachitarea în termen a acestuia, dar majorările de întârziere urmează să fie stabilite prin decizii referitoare la obligații de plată accesorii comunicate agentului economic numai după încetarea suspendării actului administrativ care le-a generat.

În același sens sunt și dispozițiile pct.II.7 Subsistemul creanțelor suspendate la executare din Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1722/2004.

Faptul că instanța a suspendat executarea deciziei de impunere nr./12.07.2007, nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de inspecție fiscală, sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci înseamnă că în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită, iar emiterea de decizii referitoare la obligații de plată accesorii în această etapă, are același rezultat și, anume nu pot fi executate.

Având în vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei și cele reținute în conținutul deciziei, urmează să se anuleze din Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./28.12.2007 suma de **lei** reprezentând majorări de întârziere pentru perioada 13.11.2007-23.12.2007 aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./12.07.2007, urmând ca organele fiscale, în funcție de soluția pe care urmează să o pronunțe instanța, să emită decizii de calcul accesorii la încetarea efectului suspensiv la plată a debitului care generează aceste accesorii.

Față de cele de mai sus, de menționat este și faptul că, în cuprinsul dispozițiilor pct.II.7. Subsistemul creanțelor fiscale instituite printr-un act administrativ fiscal, ulterior suspendat la executare din Ordinul nr.2144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că, nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În cazul în care ulterior suspendării executării, actul administrativ fiscal a fost menținut total sau parțial prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, se calculează (retroactiv) obligații fiscale accesorii aferente debitului principal total sau parțial, după termenul de scadență, inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului în cauză, iar deciziile referitoare la obligații de plată accesorii urmează a fi comunicate debitorului după data încetării suspendării actului administrativ fiscal.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 14, alin. (4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, art.119, alin. (1), art.214, alin.(3), art.216, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

Anularea din Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./28.12.2007 a sumei de **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Caraș-Severin, să emită decizii de calcul accesorii la încetarea efectului suspensiv la plată a debitului care l-a generat, accesorii calculate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul , în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,