

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 20_____
din _____ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 28.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 24.01.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 18.01.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intocmita de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca a avut de achitat penalitati de intarziere si dobanzi pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare, comunicate prin adresa nr. .../ .../ 25.04.2005, care nu au fost calculate corect si a solicitat printr-o adresa organului fiscal corectarea lor;

- sustine ca desi in luna martie 2006 a achitat sumele stabilite prin decizia nr. .../ 31.12.2005, inainte de a i se comunica aceasta decizie organele fiscale i-au emis somatia nr. .../ .../ 07.10.2005 la care au fost anexate titlurile executorii nr. ... - .../ 07.10.2005, dupa care prin adresa nr. .../ 08.03.2006 i-au adus la cunostinta ca s-a infiintat poprire asupra conturilor bancare;

- arata ca a introdus la Judecatoria ... o contestatie la executare impotriva popririi infiintata prin adresa nr. .../ 08.03.2006 de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin care a solicitat anularea executarii, iar prin sentinta nr. ... din data de 24.09.2007 instanta a admis contestatia formulata de subscrisa si s-a dispus anularea popririi din dosarul de executare nr. .../ 2005;

- mentioneaza ca nu cunoaste provenienta sumelor stabilite prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii privind majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, urmata de somatia nr. .../ 30.01.2007 unde i se comunica faptul ca are de achitat suma de ... lei, iar apoi de instiintarea nr. .../ 07.12.2007 de poprire a conturilor pentru suma de ... lei, sume care nu rezulta din fisa sintetica totala;

- specifica faptul ca in anul curent, organul fiscal i-a comunicat ca are plati efectuate in plus la bugetul de stat in cuantum de ... lei si datorii totale in suma de ... lei reprezentand debit in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei, ori avand in vedere ca in anul 2007 accesoriile au fost constituite din majorari de intarziere in cota de 0,1% pe zi de intarziere ar fi rezultat suma de ... lei pe anul 2007, rezultand ca debitele sunt mai vechi chiar de anul 2006.

In concluzie, solicita anularea Deciziei nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii avand in vedere ca a achitat debitele pentru care a fost pornita executarea in cursul anului 2006 si ca s-au dispus mai multe executari silite impotriva societatii pentru sume pe care nu le datoreaza, nu rezulta din evidenta contabila si nici din fisa sintetica totala.

II. Prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina SC "X" SRL din ... majorari de intarziere in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 30.04.2007 - 12.12.2007 aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei din Declaratia nr. sld. din data de 23.11.2001 si in suma de cate ... lei potrivit Declaratiilor nr. ... din data de 24.10.2003 si de doua ori a celei din data de 29.04.2004;

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata neachitata pe perioada 30.04.2007 - 12.12.2007 in suma de ... lei potrivit Declaratiei nr. .../ 24.10.2003 si in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 29.04.2004, precum si pe perioada 30.09.2007 - 12.12.2007 in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 22.12.2005, in suma de ... lei potrivit Decontului 300 depus sub nr. .../ 24.08.2006 si in suma de ... lei pe luna august 2006 prin Decontul .../ .../ 25.09.2006.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1999 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... in sarcina SC "X" SRL privind plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei

nu rezulta cu certitudine daca debitele de baza sunt neachitate sau au fost platite de contestatoare.

1. Prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei in sarcina SC "X" SRL considerand ca societatea nu a achitat pe perioada 30.04.2007 - 12.12.2007 impozitul pe veniturile din salarii in suma totala de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei) si pe perioada 30.09.2007 - 12.12.2007 taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei).

Totodata, se retine ca obligatiile fiscale asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere contestate potrivit Fisei sintetice totale din 24.01.2008 existenta la dosar, **reprezinta diferenta de impozit** pe veniturile din salarii in suma de ... lei cu scadenta la data de 15.11.2001, pentru care in decizia contestata organul fiscal nu precizeaza care a fost documentul prin care s-a individualizat suma de plata, in suma de ... lei pe fiecare din lunile septembrie, octombrie si decembrie 2003 **si diferente de taxa pe valoarea adaugata** in suma de ... lei si de ... lei neachitate pe lunile septembrie si octombrie 2003, in suma de ... lei pe luna noiembrie 2005 si in suma de ... lei si de ... lei din luna iulie si august 2006.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea arata ca a achitat in luna martie 2003 majorarile de intarziere calculate asupra acelorasi debite de baza prin Decizia nr. .../ 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii, cu toate acestea prin adresa nr. .../ 08.03.2006 organul fiscal i-a comunicat infiintarea popririi asupra conturilor bancare pentru obligatiile fiscale respective, impotriva acestei popririi societatea formuland contestatie la executare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a Sentintei civile nr. .../ 24.09.2007 prin care Judecatoria ... a admis contestatia la executare si a concluziilor Raportului de expertiza contabila nr. .../ 22.06.2007 efectuat in cauza, depuse de contestatoare in copii la dosarul contestatiei, reiese ca pe de o parte SC "X" SRL a achitat obligatiile fiscale datorate, inclusiv debitele constand in impozit pe veniturile din salarii (cate ... lei pe 5 luni din anul 2003 cu O.pl. nr. .../ 18.08.2003, nr. .../ 17.09.2003, nr. .../ 16.10.2003, nr. .../ 17.11.2003 si nr. .../ 15.12.2003) si taxa pe valoarea adaugata (suma de ... lei pe octombrie 2004 cu O.pl. nr. .../ 22.01.2004 si nr. .../ 23.07.2004) pentru care au fost calculate si accesoriile in suma de ... lei ce fac obiectul prezentei

solutionari, iar pe de alta parte ca a achitat si majorarile de intarziere stabilite pana la data de 31.12.2005 prin Decizia nr. .../ 31.12.2005.

De precizat este si faptul ca, societatea sustine ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... i-a comunicat **la inceputul anului fiscal 2007 ca are efectuate plati in plus la bugetul de stat in cuantum de ... lei** si datorii totale in suma de ... lei, reprezentand ... lei debit si ... lei accesorii, cu toate ca prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 majorarile de intarziere sunt in suma de ... lei.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

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

[...]

Art. 120.(1) - Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Ca atare, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor bugetare, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data platii, inclusiv, fiind o masura accesorie generata de neplata debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept "accesorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, ori in cazul de fata concluziile Raportului de expertiza contabila nr. .../ 22.06.2007 au fost acceptate prin Sentinta civila nr. .../ 24.09.2007, definitiva si irevocabila, instanta retinand ca obligatiile fiscale pentru care s-a pornit executarea silita au fost achitate, respectiv impozitul pe veniturile din salarii in suma de cate ... lei pe 5 luni din anul 2003 si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pe octombrie 2003, precum si acesoriile aferente pana la data de 31.12.2005.

De asemenea, in ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei, organul fiscal nu precizeaza documentul prin care s-a individualizat suma de plata, mentionand doar "Declaratie nr. sld. din data 23.11.2001".

Potrivit considerentelor aratate in prezenta decizie, intrucat din documentele de la dosarul cauzei nu rezulta cu certitudine daca obligatiile fiscale principale care le-au generat au fost achitate sau nu, organele fiscale netinand seama de platile mentionate in raportul de expertiza si luand in

considerare faptul ca societatea datoreaza majorarile de intarziere numai in cazul neachitarii impozitului pe veniturile din salarii si a taxei pe valoarea adaugata pe perioadele pentru care au fost calculate, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra obligatiilor fiscale accesorii contestate in suma de ... lei.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... vor reanaliza situatia de fapt fiscala a contestatoarei privind obligatiile fiscale principale si majorarile de intarziere aferente in functie de reglementarile legale aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de documentele relevante in speta, inclusiv Sentinta civila nr. .../ 2007 si raportul de expertiza contabila efectuata in cauza si vor emite, daca este cazul, o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada si același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

2. In legatura cu contestatia formulata impotriva somatiei nr. .../ 30.01.2007, a titlurilor executorii nr. ... si ... din data de 07.12.2007 si a instiintarii de poprire nr. .../ 07.12.2007, precizam ca **aceasta este de competenta instantei judecatoresti** potrivit art. 169 alin.(3) si (4), care a devenit art. 172 alin.(3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007), unde se specifica:

"(3) Contestatia poate fi facuta si impotriva titlului executoriu in temeiul caruia a fost pornita executarea, in cazul in care acest titlu nu este o hotarare data de o instanta judecatoreasca sau de alt organ jurisdictional si daca pentru contestarea lui nu exista o alta procedura prevazuta de lege.

(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 17.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./