



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 584 din 24.05.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M,
str. D. C., nr..../, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr..../04.03.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Administratia Finantelor Publice B M prin adresa nr..../04.03.2011,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../04.03.2011
asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei referitoare la
obligatiile de plata accesorii nr..../11.01.2011 emisa de Administratia
Finantelor Publice B M.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe
profit;

..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe
valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205
alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta
Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata,
Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra
contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si
anularea in parte a actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

Prin decizia de impunere nr..../27.05.2010 au fost stabilite in sarcina
societatii obligatii fiscale de plata in suma de lei, reprezentand impozit pe
profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

SC X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr.
..../27.05.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.
.../09.07.2010.

Ulterior promovării contestației la organul fiscal, societatea a formulat cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal, care a făcut obiectul dosarului nr..../..../2010 al Tribunalului M.

Prin sentința civilă nr..../18.08.2010, pronunțată de Tribunalul M, definitivă și irevocabilă prin nerecurare, în temeiul dispozițiilor art. 14 din Legea nr. 554/2004 s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere nr..../27.05.2010, până la pronunțarea instanței de fond.

După pronunțarea hotărârii de suspendare a executării actului administrativ fiscal de către instanța de judecată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M a emis Decizia nr..../27.10.2010 prin care s-a dispus suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

În condițiile în care prin sentința civilă nr..../18.08.2010 s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere, ce are în vedere suma totală de lei, executarea creanței fiind suspendată, nu se pot solicita majorări de întârziere conform art. 21 alin. (2) lit. b) coroborat cu art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, conform art. 148 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, executarea silită se suspendă când suspendarea a fost dispusă de instanța în condițiile legii iar conform art. 14 alin. (7) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare până la expirarea duratei suspendării.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./11.01.2011, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice B M au calculat obligațiile fiscale contestate de SC X SRL reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în suma de lei aferente impozitului pe profit și în suma de lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele anexate la dosarul contestației, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, s-au reținut următoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere din care lei aferente impozitul pe profit si lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../11.01.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice B M.

In fapt, prin decizia de impunere nr...../27.05.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.05.2010, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare in suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

SC X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr./27.05.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M sub nr...../22.07.2010.

Prin sentinta civila nr...../18.08.2010, ramasa irevocabila la data de 08.12.2010, prin nerecurare, Tribunalul M – Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a admis cererea formulata de SC X SRL privind suspendarea executarii deciziei de impunere nr...../27.05.2010 pana la pronuntarea instantei de fond.

Prin decizia nr...../28.10.2010, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M a decis suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr...../27.05.2010, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Administratia Finantelor Publice B M a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../11.01.2011 prin care a stabilit obligatiile fiscale contestate de SC X SRL reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit si in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, pentru perioada 05.07.2010 – 31.12.2010.

In drept, art. 215 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizeaza:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei se retine ca prin depunerea de catre SC X SRL a contestatiei impotriva deciziei de impunere nr..../27.05.2010, nu a fost suspendata executarea acestui act administrativ fiscal, societatea avand obligatia sa achite suma totala de lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma totala de lei.

Alin. (2) al aceluasi articol prevede:

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei”.

Astfel, prin sentinta civila nr...../18.08.2010, Tribunalul M – Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a suspendat executarea deciziei de impunere nr...../27.05.2010 pana la pronuntarea instantei de fond, insa aceasta sentinta a ramas irevocabila prin nerecurare la data de 08.12.2010, respectiv dupa emiterea de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M a deciziei nr...../28.10.2010 privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL.

De asemenea, prin sentinta civila nr...../18.08.2010 s-a dispus doar suspendarea executarii pentru sumele inscrise in decizia de impunere nr./27.05.2010, respectiv impozitul pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de lei, calculate pentru perioada 25.01.2008 – 21.05.2010, aceste sume fiind datorate in continuare de SC X SRL.

Mai mult, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, au fost calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../11.01.2011, pentru perioada 05.07.2010 – 31.12.2010, nu doar pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr...../27.05.2010 ci si pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate ulterior de societate prin declaratiile privind impozitul pe profit si deconturile de TVA.

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare incepand cu data de 01.07.2010 prevede:

“(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 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata stabilite prin decizia de impunere nr...../27.05.2010, SC X SRL datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei, calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../11.01.2011, pentru perioada 05.07.2010 – 31.12.2010.

Sustinerea contestatoarei ca organele fiscale au calculat in mod eronat dobanzile si penalitatile de intarziere deoarece prin sentinta civila nr./18.08.2010 a fost suspendata executarea creantei principale nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece asa cum s-a aratat

in continutul deciziei, prin aceasta sentinta a fost doar suspendata plata sumei totale de lei reprezentand atat impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cat si majorari de intarziere aferente, pana la pronuntarea instantei pe fond si nu exonereaza contestatoarea de la plata sumelor stabilite prin decizia de impunere nr...../27.05.2010.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M, str. D C, nr.../...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV