



DECIZIA NR. __163__
din __27.12.2010__

**privind soluționarea contestației formulate de SC ... SA
cu sediul în str. ... nr. 16-18, jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. ... din 24.11.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. 1... din 23.11.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 24.11.2010, asupra contestației depuse de **SC ... SA** cu sediul municipiul Suceava, str. ... nr. 16-18, județul Suceava.

Contestația a fost introdusă prin cabinet de avocat ..., în baza Contractului de asistență juridică nr. ..., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. ... din 18.11.2010, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **SC ... SA** a convenit să fie reprezentat în această speță de către avocat

SC ... SA contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 13.10.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

1. SC ... SA contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 13.10.2010 emisă de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind obligațiile

fiscale în sumă de ... lei reprezentând accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.10.2010 pentru suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, din următoarele motive:

- prin decizia nr. .../12.08.2010 s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare de plată în cuantum de ... lei, reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate și suma de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere.

- prin anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../13.10.2010 s-a prevăzut că suma totală de ... lei reprezintă dobândă aferentă Deciziei nr. .../12.08.2010 calculată pentru perioada 25.06.2008-09.09.2010.

Societatea consideră că această sumă nu este datorată întrucât la data de 30.06.2008 s-a emis Decizia nr. ... prin care s-au stabilit obligații suplimentare în cuantum de ... lei, care a fost ulterior anulată prin Decizia nr. ... emisă A.N.A.F. pe motivul că sumele impuse pentru anul 2002 sunt prescrise, dispunându-se reluarea controlului.

Contestatoarea precizează organele fiscale s-au prezentat la data de 5 martie 2009 pentru reluarea controlului acesta finalizându-se abia la data de 30.07.2010 – după un an și jumătate.

De asemenea, susține că ulterior a aflat că acest control s-a suspendat la data de 31.03.2009, însă adresa nr. ... s-a emis ca urmare a unor nelămuriri ale D.G.F.P. Suceava. Societatea susține că motivul acestei adrese este solicitarea societății de a lua în calcul adresa nr. adresa nr. .../28.07.2008 a AJOFM Suceava și Decizia nr. .../17.04.2007 a ICCJ referitoare la un caz similar.

Societatea susține că aceste înscrisuri au fost înaintate către A.N.A.F. odată cu contestația formulată împotriva Deciziei nr. ... prin care s-au stabilit obligații suplimentare în cuantum de ... lei și dacă ANAF ar fi avut un punct de vedere afirmativ ar fi precizat acest lucru.

În susținerea contestației societatea aduce prevederile Ordinului 519/2005 pct. 12.7, precum și ale art. 47 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și consideră că în mod greșit s-au calculat dobânzile pentru perioada 25.06.2008-09.09.2010, prevederea legală invocată impunea ca suma stabilită prin Decizia nr. .../12.08.2010 să rămână de ... lei, calculată până la data de 12.08.2010 și eventual ulterior, începând cu această dată să se calculeze dobânzile fiscale.

Întrucât, potrivit principiului „*accessorium sequitur principale*” accesoriul urmează principalul, iar prin sentința nr. ... s-a dispus suspendarea Deciziei de impunere nr. ..., contestatoarea consideră că decizia de calcul accesorii nu putea fi emisă ulterior datei de 09.09.2010, data suspendării principalului.

Societatea susține de asemenea că această sumă nu poate urma prevederile executării silite urmând a fi anulată în temeiul prevederilor art. 12.7 din Ordinul 519/2005 sau suspendată în baza principiului *accessorium sequitur principale* ținând cont de dispozitivul Sentinței nr.

II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 13.10.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Organele fiscale din Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de ... lei, după cum urmează:

- în sumă de ... lei pentru perioada 25.06.2008 – 01.10.2008 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;
- în sumă de ... lei pentru perioada 01.10.2008 – 01.07.2010 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;
- în sumă de ... lei pentru perioada 01.07.2010 - 09.09.2010 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;
- în sumă de ... lei pentru perioada 20.08.2010 - 09.09.2010 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 13.10.2010, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care prin Sentința nr. ... din 09.09.2010 s-a dispus suspendarea Deciziei de impunere nr. ... din 09.08.2010 înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală sub nr. ... din 11.08.2010, prin care s-a stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei, reprezentând vărsăminte de la persoanele cu handicap neîncadrate.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au calculat accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de ... lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .../13.10.2010, după cum urmează:

- în sumă de ... lei pentru perioada 25.06.2008 – 01.10.2008 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;

- în sumă de ... **lei** pentru perioada 01.10.2008 – 01.07.2010 aferente unui debit în sumă de ... **lei**, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;
- în sumă de ... **lei** pentru perioada 01.07.2010 - 09.09.2010 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;
- în sumă de ... **lei** pentru perioada 20.08.2010 - 09.09.2010 aferente unui debit în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010;

Societatea susține că prin Sentința nr. ... s-a dispus suspendarea Deciziei de impunere nr. ..., și consideră că decizia de calcul accesorii nu putea fi emisă ulterior datei de 09.09.2010, data suspendării principalului.

În drept, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, unde se precizează:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

- Prevederile art. 120 alin. (1), (2) și (7) din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, unde se stipulează:

“ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

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

În urma modificării Ordonanței Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală prin OUG 39/2010 prevederile citate au următorul conținut:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

"ART. 120

Dobânzi

(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 inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Așa cum reiese din textele de lege citate mai sus, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale de plată, se datorează după acest termen dobânzi de întârziere.

Societatea a formulat contestație la executare silită la Curtea de Apel Suceava prin care a cerut suspendarea executării silite a Deciziei de impunere nr.... înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. ... din 12.08.2010 până la soluționarea litigiului inițiat prin contestația înregistrată sub nr. . din 19.08.2010 la D.G.F.P. Suceava.

Prin Sentința nr. ... din 9 septembrie 2010 Curtea de Apel Suceava a admis cererea formulată de petentă și a suspendat executarea Deciziei de impunere nr. ... din 09.08.2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, până la soluționarea pe fond a litigiului inițiat prin contestația înregistrată sub nr. ...

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ... din 13.10.2010 prin care s-au calculat accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei până la data de 09.09.2010, data la care, conform Sentinței nr. ..., s-a dispus suspendarea executării actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit vărsăminte de la persoane de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei.

În speță sunt incidente și prevederile art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, potrivit căruia:

„(4) Încheierea sau, după caz, sentința prin care se pronunță suspendare 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, accesoriile aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ... lei, calculate până la data de 09.09.2010, au ca bază de calcul vărsămintele de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, stabilite prin Decizia de impunere nr. ... din 12.08.2010, titlu de creanță a cărei executare a fost suspendată

prin Sentința nr. ... pronunțată de Curtea de Apel Suceava, până la soluționarea acțiunii în contencios administrativ.

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

În același sens sunt și dispozițiile Cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008, „**nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului potrivit legii.**”

Având în vedere cele precizate, se reține faptul că organele fiscale pot calcula obligații fiscale accesorii până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală; în cazul de față, organele fiscale calculând obligații fiscale accesorii până la data de 09.09.2010, dată la care, conform Sentinței nr.... s-a dispus suspendarea executării actului administrativ, prin care a fost stabilită creanța fiscală principală care a generat accesoriile.

Faptul că instanța a suspendat provizoriu, prin Sentința nr. .../9.09.2010, executarea silită până la soluționarea pe fond a litigiului inițiat prin contestația înregistrată sub nr. ... din 19.08.2010 la D.G.F.P. Suceava, 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 a dispus ca în baza repectivei decizii nu se poate începe executarea silită până la soluționarea pe fond a litigiului inițiat prin contestația înregistrată sub nr. ... din 19.08.2010.

Urmare celor precizate anterior, susținerea petentei conform căreia, *decizia contestată nu putea fi emisă ulterior datei de 09.09.2010*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, deși Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii a fost emisă în data de 13.10.2010, acesta cuprinde accesorii calculate pentru perioada 25.06.2008 – 09.09.2010, deci până la data emiterii Sentinței nr.

Referitor la susținerea contestatoarei conform căreia pentru perioada de întrerupere a controlului 18.05.2009 – 13.07.2010 nu datorează majorări de întârziere, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea cauzei întrucât legea nu prevede că pe perioada suspendării inspecției fiscale nu se datorează dobânzi iar în conformitate cu prevederile art. 104 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 “**Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale ori de câte ori sunt motive justificate pentru aceasta**”.

Având în vedere cele relatate, rezultă de că în mod legal organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ... din 13.10.2010, ce cuprinde accesorii calculate pentru perioada 25.06.2008 – 09.09.2010, **deci până la data emiterii Sentinței nr. ...**, fapt pentru care, **se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

- **Respingerea** contestației formulată de **SC ... SA** Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 13.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava privind suma de **... lei**, reprezentând accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.