



DECIZIA nr. 56 din 2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr.../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni, prin adresa nr.../2010, asupra contestației formulate de **SC X SRL – CUI ...**, cu sediul în județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Fișei sintetice totale din data de 01.04.2010 și a actelor care au stat la baza emiterii acesteia de către Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni, suma totală a obligațiilor fiscale fiind de ... lei, reprezentând:

- ... lei debite
- ... lei majorări de întârziere
- ... lei penalități de întârziere.

Văzând dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X SRL, prin contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni sub nr.../2010, solicită anularea Fișei sintetice totale din data de 01.04.2010 și a actelor care au stat la baza emiterii acesteia, invocând următoarele motive:

Prin cererea de deschidere a procedurii insolvenței, formulate în cadrul dosarului nr.../96/2009 aflat pe rolul Tribunalului Harghita, DGFP Harghita a arătat că societatea datorează la bugetul consolidat al statului suma de ... lei, compusă din ... lei debite și ... lei majorări de întârziere.

Ulterior, contestatara a efectuat plăți în perioada 30.03.2009 – 13.01.2010 către bugetul de stat, în cuantum total de ... lei, motiv pentru care părțile de comun acord au decis suspendarea cauzei.

În data de 08.04.2010 DGFP Harghita depune la dosar o cerere de repunere pe rol a cauzei, având în vedere că societatea ar fi cumulat noi datorii, suma totală a obligațiilor ridicându-se la ... lei. În dovedirea acestei pretenții DGFP Harghita anexează la dosar actul contestat, respectiv Fișa sintetică

totală, fără a exista vreun alt act care a stat la baza solicitărilor creditoarei, comunicată contestatarei prin intermediul instanței în data de 10.05.2010.

Societatea precizează, că în ciuda faptului că în perioada 15.01.2009 – 30.04.2010 a mai efectuat plăți semnificative la bugetul consolidat al statului, acestea nu sunt luate în considerare, făcându-se un calcul greșit al bazei și implicit al accesoriilor.

În concluzie, societatea contestă suma de ... lei, solicitând anularea actelor atacate ca urmare a stabiliri eronate atât a datoriei existente cât și a accesoriilor calculate.

II. Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ../2010 emis de Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni, se precizează următoarele:

La data de 01.04.2010 societatea are o datorie totală către bugetul general consolidat de ... lei, conform fișei fiscale sintetice și se compune din următoarele sume:

- ... lei debite
- ... lei majorări de întârziere
- ... lei penalități de întârziere.

Fișa fiscală a fost debitată cu suma de ... lei pe baza deconturilor de TVA și a declarațiilor de impozite și taxe, depuse de SC X SRL la AFP Gheorgheni.

Majorările și penalitățile de întârziere în valoare de ... lei sunt formate din următoarele sume:

- suma de ... **lei** reprezentând restanță la dobânzi și penalități calculate conform Anexelor de calcul majorări de întârziere și penalităților de întârziere, comunicate prin Înștiințare de plată nr../2002, semnată de reprezentantul societății la primirea unui exemplar și inclusă în Convenția nr../2002 încheiată pentru eșalonare la plată în baza OUG nr. 40/2002 și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 580/2002, înregistrată la DGFP Harghita sub nr../2002, din care un exemplar a fost trimisă la societate (nr../2002). Pentru această suma s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu nr../2007, somația nr../2007/34 din 2007, confirmată de societate la data de 20.02.2007;

- suma de ... **lei**, reprezentând diferența neachitată la dobânzi și penalități de întârziere recalculată conform Anexelor de calcul și inclusă în Convenția Refacută nr../2002, încheiată pentru eșalonare la plată, înregistrată la DGFP Harghita sub nr../2003, un exemplar a fost trimisă la societate (nr../2003). Pentru această sumă s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu nr../2006, somația nr../2006/2663 din 2006 confirmată de societate la data de 05.05.2006;

- suma de ... **lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere generate prin decizii accesorii nr.../2005 calculate pe perioada de 20.08.2002-31.12.2005, comunicate societății o parte prin Certificat de atestare fiscală solicitat de societate nr.../2004 și totalul dobânzii prin Adresa nr.../2007. Pentru această sumă s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu nr.../2006, somația nr.../2006/2663 din 2006 confirmată de societate la data de 05.05.2006;

- suma de ... **lei**, reprezentând reducerea cu 75% a dobânzilor și penalităților de întârziere pierdute la eșalonare pentru că nu au fost respectate întocmai termenele de plată din eșalonare și condițiile în care a fost acordată conform Convenției nr.../2002. Alte acte comunicate societății cu privire la pierderea eșalonării sunt: adresa nr.../2006 emisă de AFP Gheorgheni, Nota de constatare nr. .../2006 emisă de către DGFP Harghita, prin care a fost debitată fișa fiscală a societății cu suma de ... lei. Din această Notă un exemplar a fost trimisă la SC X SRL Gheorgheni. S-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu nr.../2006, somația nr.../2006/2663 din 2006 confirmată de societate la data de 05.05.2006;

- suma de ... **lei**, reprezentând majorări de întârziere generate prin:

- decizie accesorii nr.../2006 cu adresa de înștiințare nr. .../2007, executat silit cu Titlu executoriu nr.../2007 și somația nr.../2007/34;
- decizie accesorii nr.../2007 confirmată de societate la data de 11.06.2007 împreună cu adresa de înștiințare nr.../2007;
- decizie accesorii nr.../2007 confirmată de societate la data de 22.08.2007;
- decizie accesorii nr.../2007 confirmată de societate la data de 03.12.2007 și prin adresa de înștiințare nr.../2007;
- decizie accesorii nr.../2008 confirmată de societate la data de 14.03.2008 și prin adresa de înștiințare nr.../2008;
- decizie accesorii nr.../2008 confirmată de societate la data de 21.11.2008;
- decizie accesorii nr.../2009 confirmată de societate la data de 15.05.2009,
- decizie accesorii nr.../2009 confirmată de societate la data de 20.10.2009.

- **suma de ... lei**, reprezentând majorări de întârziere calculate de programul SACF pe perioada 24.09.2009 – 01.04.2010 și neinstituite.

Suma plătită de societate în cursul anului 2010 în sumă totală de ... lei, listată și anexată la dosarul cauzei, a fost luat în considerare conform Fișelor sintetice totale anexate.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, invocate de contestatară și de organele fiscale, se reține:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care SC X SRL contestă fișa sintetică totală editat la data de 01.04.2010, care nu constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în sistemul căilor administrative de atac.

În fapt, în data de 08.04.2010 DGFP Harghita depune la dosarul privind procedura de insolvență nr.../96/2009, aflat pe rolul Tribunalului Harghita, Fișa sintetică totală din data de 01.04.2010 comunicată contestatarii prin intermediul instanței în data de 10.05.2010.

Contestația formulată de SC X SRL înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni sub nr.../2010, este îndreptată împotriva "fișei sintetice totale din data de 01.04.2010 și a actelor care au stat la baza emiterii acesteia", solicitând anularea acestuia.

În drept, art.85 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."***

Potrivit art.206(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:
*"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele fiscale **în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.** " iar potrivit articolului 209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:*

*(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,[...]"***

La art.107.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede ca,

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emis de organele competente,potrivit legii;"*

Fișa sintetică totală este un document editat din programul informatic SACF (sistemul de administrare a creanțelor fiscale) în care sunt evidențiate atât obligațiile declarate de contribuabil cât și actele administrative fiscale prin care s-au stabilit și individualizat creanțele fiscale, precum și plățile efectuate de contribuabil.

Astfel, se reține ca titlu de creanță pentru impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat îl constituie decizia de impunere și actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, acestea fiind cele care produc efecte fiscale față de contribuabil, iar pe baza acestor acte se ține evidența creanțelor fiscale.

Se reține de asemenea ca art. 205(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, reglementează posibilitatea de contestare, potrivit căruia contestațiile se formulează **“Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale[...]** iar fișa sintetică totală în cauză nu constituie titlu de creanță sau act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere și prevederile art.213(5) din OG nr.92/2003, republicat, privind Codul de procedură fiscală, care precizează *“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestației, această capăt de cerere urmând a fi respins ca inadmisibil.

2. Referitor la suma de ... lei debite datorate bugetului consolidat, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate pronunța pe fond asupra acestor obligații fiscale, în condițiile în care acestea au fost evidențiate în baza declarațiilor fiscale depuse de SC X SRL, nefiind stabilite prin acte administrativ fiscale susceptibile de a fi contestate.

În fapt, contestatara la data de 01.04.2010 era evidențiată cu debite datorate bugetului consolidat de stat în sumă totală de ... lei, reprezentând TVA, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii și diferite contribuții de asigurări sociale. Fișa fiscală a societății contestatara a fost debitată pe baza deconturilor de TVA și a declarațiilor de impozite și taxe depuse de societate la Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni.

În drept, art.85 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Potrivit art.206(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:
"Obiectul contestației îl constituie numai **sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele fiscale** în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.. " iar potrivit articolului 209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,[...]"

La art.88 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede ca,

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art.142 alin.(6) și art.168 alin.(2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."

Având în vedere, ca debitele datorate de societate sunt obligații fiscale declarate prin declarații fiscale, nefiind stabilite prin decizii de impunere pentru obligații suplimentare și că declarațiile fiscale nu sunt acte asimilate deciziilor de impunere, precum și prevederile art.213(5) din OG nr.92/2003, republicat, privind Codul de procedură fiscală, care precizează "Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei", organul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestației, acest capăt de cerere urmând a fi respins ca inadmisibil.

3. Referitor la majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, actele prin care s-au calculat accesorii sunt următoarele:

- înștiințare de plată nr.../2002 cu anexele de calcul majorări de întârziere comunicat prin remitere sub semnătură la data de **17.06.2002**
- convenția nr.../2002 încheiat pentru eşalonare la plată înregistrat la societate sub nr. ../**21.08.2002**

- titlu executoriu nr.../2007, somația nr.../2007/34 din 2007 confirmată de societate la data de **20.02.2007**
- convenția refăcută nr.../2002, înregistrată la DGFP Harghita sub nr.../2003, iar la societate sub nr.../30.09.2003
- decizie de calcul accesorii nr.../2005 comunicată societății o parte prin Certificat de atestare fiscală solicitat de societate nr.../08.11.2004, iar totalul majorărilor prin adresa nr.../2007.
- titlu executoriu nr. ./2006, somația nr...2006/2663 din 2006 confirmate de societate la data de **05.05.2006**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2006 cu adresa de înștiințare nr.../2007, titlu executoriu nr.../2007 și somația nr.../2007/34 din 2007 transmis cu confirmare de primire la data de **20.02.2007**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2007 trimis cu confirmare de primire la data de **11.06.2007**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2007 trimis cu confirmare de primire la data de **22.08.2007**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2007 trimis cu confirmare de primire la data de **03.12.2007**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008 trimis cu confirmare de primire la data de **14.03.2008**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2008 trimis cu confirmare de primire la data de **21.11.2008**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 trimis cu confirmare de primire la data de **15.05.2009**
- decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2009 trimis cu confirmare de primire la data de **20.10.2009**.

Deci, toate actele administrative prin care au fost calculate accesoriile au fost comunicate în perioada **17.06.2002 – 20.10.2009** prin remiterea sub semnătură ori prin confirmare de primire, primirea fiind confirmată de titular, în toate cazurile, prin semnătură.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni, la data de **11.06.2010** înregistrată sub nr....

În drept, art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia: **"(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."**

De asemenea, art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

iar art.101 din Codul de procedura civilă prevede:

“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșeste într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșeste într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Se reține ca termenul de depunere a contestației prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor administrativ fiscale. În speță data comunicării potrivit art.44(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este în perioada **17.06.2002 – 20.10.2009**, așa cum rezultă din remiterea sub semnătură, precum și confirmări de primire anexate la dosarul cauzei.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca **SC X SRL** a depus contestația la data de **11.06.2010**, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestațiile, astfel urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit art. 217(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, care prevede:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

4. În legătură cu capătul de cerere privind majorări de întârziere în sumă de ... lei calculate de programul SACF pe perioada 24.09.2009-01.04.2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Harghita, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, se poate pronunța pe fond în condițiile în care aceste majorări nu sunt instituite, organul fiscal nu a emis act administrativ fiscal.

În fapt, SC X SRL contestă majorările de întârziere calculate până la data de 01.04.2010, din care suma de ... lei este calculat de programul informatic SACF pe perioada 24.09.2009-01.04.2010 fără ca organul fiscal să emită decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.85 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. ”*

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține ca în materia impunerii legiuitorul a prevăzut, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral. Potrivit articolului de lege menționat, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili în sarcina contribuabililor obligații de plată de natura impozitelor, taxelor, contribuțiilor sau altor sume datorate bugetului general consolidat. Pentru majorările de întârziere calculate de programul informatic organul fiscal emite Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Având în vedere faptul că pentru accesoriile calculate de programul informatic SACF în sumă de ... lei organul fiscal până la data contestației nu a emis decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, care constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, contestația pentru acest capăt de cerere se va **respinge ca prematur formulată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85, art. 88, art. 206, art. 207, art. 209, art. 213, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.101 din Codul de procedură civilă, se

DECIDE

1. **Respingerea ca inadmisibilă** a contestației depuse de SC X SRL împotriva Fișei sintetice totale din data de 01.04.2010, emis de Administrația Finanțelor Publice Gheorgheni.

2. **Respingerea ca inadmisibilă** a contestației pentru suma totală de ... lei reprezentând debite declarate prin declarații fiscale de către SC X SRL.

3. **Respingerea ca nedepusă în termen** a contestației pentru suma de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere.

4. **Respingerea ca prematur formulată** a contestației pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere calculate pe perioada 24.09.2009-01.04.2010.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,