

D E C I Z I A nr.4055/535/05.12.2013

privind soluționarea contestației formulată de SC X SA din Deva, înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr.../...2013

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.../...2013 de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii asupra contestației formulată de SC X SA, cu sediul în localitatea ..., împotriva:

1. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../30.05.2013 cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere datorate în cazul eșalonărilor la plată aferente ratelor achitate cu întârziere.

2. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../30.05.2013 cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere datorate în cazul eșalonărilor la plată aferente sumelor rămase de plată din eșalonarea acordată.

3. Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.../30.05.2013 cu privire la suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere 10% aferente sumelor rămase de plată din eșalonarea acordată.

De asemenea, societatea contestă Decizia nr.../30.05.2013 de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale și Decizia nr.../30.05.2013 de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestație, petentul solicită anularea deciziilor contestate ca fiind emise nelegal, susținând faptul că, neachitarea până la termenul maxim de 25.04.2013 a obligațiilor fiscale curente cu scadența la 25.03.2013, condiție de menținere a eșalonării, s-a datorat faptului că la data de 22.04.2013, societatea a intrat în insolvență cu ridicarea dreptului de administrare și de efectuare a plăților.

De asemenea, petentul consideră că imposibilitatea achitării debitelor restante rezultă din dispozițiile imperative ale Legii nr.85/2006 și că în

limitele permise de art.46 alin.1 din lege, societatea și-a îndeplinit obligațiile prevăzute de OUG nr.29/2011.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, au consemnat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../30.05.2013, în temeiul art.11 și art.12 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate în sarcina contestatorului, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente ratei de eșalonare achitată cu întârziere.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../30.05.2013, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate în sarcina contestatorului, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente obligațiilor fiscale curente și a sumelor rămase de plată din eșalonarea acordată.

Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.../30.05.2013, în temeiul art.12 și art.13 alin.4 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate în sarcina contestatorului, penalități de întârziere de 10% în sumă de ... lei aferente sumelor rămase de plată din eșalonarea acordată.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

A. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Deciziei nr.../30.05.2013 de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale și a Deciziei nr.../30.05.2013 de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității constatării pierderii eșalonării la plată și a pierderii valabilității amânării la plată.

În fapt, prin Decizia de eșalonare la plată nr.../12.12.2012 emisă de DGFP Hunedoara - AFPCM, i-a fost acordată SC X SA din Deva, eșalonarea la plată pe o perioadă de 48 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de ... lei, în temeiul prevederilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată și ale OMFP nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor OUG nr.29/2011.

Prin Decizia nr.../30.05.2013 emisă de DGFP Hunedoara - AFPCM s-a constatat pierderea valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, iar prin Decizia nr.../30.05.2013 s-a constatat pierderea valabilității amânării la

plată a penalităților de întârziere, ca urmare a neachitării de către societate a obligațiilor fiscale curente aferente lunii februarie 2013 cu scadență la data de 25.03.2013, și termen maxim de plată la data de 25.04.2013, conform prevederilor art.10 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, potrivit art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul de soluționare a contestațiilor este competent să soluționeze *“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare.”*

Intrucât pierderea eșalonării la plată și pierderea valabilității amânării la plată, constatate prin Decizia nr../30.05.2013 și Decizia nr../30.05.2013, nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatorului, fapt pentru care cele două acte administrative fiscale nu au caracterul unui titlu de creanță, se reține că, soluționarea contestației pentru aceste capete de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actelor administrative contestate, potrivit art.209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Referitor la art.209 alin.(2) - fostul art.178 alin.(2) - din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin DCFC nr.6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, la pct.4 se precizează:

“4. Art.178 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

Soluție:

Prin organ fiscal emitent, în sensul art.178 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se înțelege serviciul/ biroul/compartimentul emitent al actului administrativ.”

Mai mult pct.5.1. din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art.209 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

Potrivit art.88 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
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) *** Abrogată*

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Astfel, în prezenta cauză, din considerentele expuse și având în vedere prevederile legale în materie de competență legală, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra temeiniciei și legalității constatării pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, astfel cum solicită societatea.

Pentru contestarea acestor acte administrative fiscale a fost instituită o procedură distinctă de cea prevăzută pentru contestarea deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și a deciziei de reverificare, astfel încât, DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor urmează să se dezinvestească cu soluționarea capetelor de cerere privind Decizia nr.../30.05.2013 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și Decizia nr.../30.05.2013 de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere.

B. In ceea ce privește contestația formulată împotriva obligațiilor fiscale corelative pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care, soluționarea depinde de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În fapt, așa cum s-a reținut, prin Decizia de eşalonare la plată nr.../12.12.2012 emisă de DGFP Hunedoara - AFPCM, i-a fost acordată SC X SA din Deva, eşalonarea la plată pe o perioadă de 48 luni a obligațiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de ... lei, în temeiul prevederilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată și ale OMFP nr.1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor OUG nr.29/2011.

Prin Decizia nr.../30.05.2013 emisă de DGFP Hunedoara - AFPCM s-a constatat pierderea valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, iar prin Decizia nr.../30.05.2013 s-a constatat pierderea valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, ca urmare a neachitării de către societate a obligațiilor fiscale curente aferente lunii februarie 2013, cu scadență la data de 25.03.2013, și termen maxim de plată la data de 25.04.2013, conform prevederilor art.10 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.34211/30.05.2013, prin care, în temeiul art.12 și art.13 alin.4 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, au fost calculate în sarcina societății penalități de întârziere de 10% în sumă de ... lei aferente sumelor rămase de plată din eșalonarea acordată.

De asemenea, ca urmare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, organele fiscale au emis Decizia nr.../30.05.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care au stabilit în sarcina societății, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente ratei de eșalonare achitată cu întârziere și Decizia nr.../30.05.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care au stabilit în sarcina societății, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente obligațiilor fiscale curente și a sumelor rămase de plată din eșalonarea acordată.

În drept, potrivit prevederilor art.10 alin.1 din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare:

Art.10 Condiții de menținere a valabilității eșalonării la plată

(1) Eșalonarea la plată acordată pentru obligațiile fiscale își menține valabilitatea în următoarele condiții:

a) să se declare și să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare la plată. Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege, inclusiv, sau până la finalizarea eșalonării la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor fiscale eșalonate la plată; [...]"

Totodată, conform dispozițiilor art.13 alin.(3) și alin.(4) din OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată:

“(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.”

“(4) În cazul pierderii valabilității eşalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eşalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. Prevederile art.12 alin.(1) și (3) se aplică în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea obligațiilor fiscale curente până la data de 25 a lunii următoare scadenței, atrage după sine pierderea valabilității eşalonării la plată și perceperea atât a unei penalități de 10% datorată conform Ordonanței privind reglementarea acordării eşalonărilor, cât și a dobânzilor și penalități de întârziere datorate conform Codului de procedură fiscală, care se comunică contribuabilului prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

De asemenea, organul de soluționare reține faptul că, în prezenta cauză, SC X SA din Deva, contestă și Decizia nr.../30.05.2013 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale, împreună cu Decizia nr.../30.05.2013 de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere.

Din considerentele expuse la litera A) din prezenta decizie și având în vedere prevederile legale în materie de competență legală, AJFP Hunedoara – Colectare contribuabili mijlocii, în calitate de organ emitent al actelor administrative fiscale atacate, urmează a se pronunța asupra temeiniciei și legalității constatării pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și a pierderii valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere.

În drept, referitor la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, art.214 alin.(1) litera b) și alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...) b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Potrivit dispozițiilor legale sus menționate rezultă că organul de soluționare a contestației poate suspenda soluționarea cauzei atunci când soluționarea depinde de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

Astfel, penalitățile în cotă de 10% aferente obligațiilor fiscale principale rămase de plată din eşalonarea acordată, a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente ratei de eşalonare achitată cu întârziere, aferente sumelor rămase de plată din eşalonarea acordată și a obligațiilor fiscale curente, au fost generate de către organul fiscal ca urmare a constatării pierderii

valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și a pierderii a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere.

Ținând cont de faptul că soluționarea cauzei privind obligațiile fiscale corelative depinde de soluționarea cauzei privind Decizia nr.../30.05.2013 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a obligațiilor fiscale și Decizia nr.../30.05.2013 de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere, DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației formulată împotriva sumei totale de ... lei, reprezentând penalități de 10% datorate conform Ordonanței privind reglementarea acordării eşalonărilor, dobânzi și penalități de întârziere datorate conform Codului de procedură fiscală.

Organul de soluționare a contestației luând act de soluția pronunțată de AJFP Hunedoara - Colectare contribuabili mijlocii, va proceda la reluarea procedurii administrative.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 și alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulată de SC X SA din Deva împotriva:

1. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../30.05.2013 cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere datorate în cazul eşalonărilor la plată aferente ratelor achitate cu întârziere.

2. Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../30.05.2013 cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere datorate în cazul eşalonărilor la plată aferente sumelor rămase de plată din eşalonarea acordată.

3. Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând penalități nr.../30.05.2013 cu privire la suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere 10% aferente sumelor rămase de plată din eşalonarea acordată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute.

DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se dezinvestește cu soluționarea capetelor de cerere privind Decizia nr.../30.05.2013 de constatare a pierderii valabilității eşalonării la plată a

obligațiilor fiscale și Decizia nr.../30.05.2013 de pierdere a valabilității amânării la plată a penalităților de întârziere

Transmiterea contestației formulată de SC X SA din Deva, organului competent, respectiv AJFP Hunedoara - Colectare contribuabili mijlocii, în calitate de organ emitent al actelor administrative fiscale.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SA din Deva
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, Colectare contribuabili mijlocii.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,