

**Decizia Nr... din 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X SA**, inregistrata la  
Ministerul Finantelor Publice – Angetia Nationala de Administrare Fiscala -  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub.nr. ...., reinregistrata la  
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili  
sub nr..... si reinregistrata la DGFP Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. ...., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr..... cu privire la contestatia depusa de SC E SA, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr....., Cod unic de inregistrare ...., avand domiciliul fiscal in Str...., Drobeta Turnu Severin, judetul Mehedinti, care a fost inregistrata sub nr. ... la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri ale bugetului general consolidat si are ca obiect suma totala de .... lei, reprezentând:

- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind impozitul pe venitul din salarii;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind TVA;
- ... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asigurari sociale datorata de angajator;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. individ.de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru somaj datorata de angajator;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib.angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, 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 Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza

**I.** Prin contestatia formulata, SC E SA (denumita in continuare ETP) contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... solicitand ca prin decizia de solutionare a contestatiei sa se desfiinteze in intregime actul fiscal atacat, sa se constate ca societatea nu are nicio obligatie de plata stabilita suplimentar sau accesoriu de plata, sa se dispuna restituirea sumelor platite cu titlu de accesorii si sa se suspende executarea actului administrative fiscal pana la solutionarea contestatiei.

Pe fond prezinta mai intai un istoric cu privire la starea in care s-a aflat ETP astfel:

- prin sentinta comerciala nr....., pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII Comerciala s-a dispus intrarea ETP in faliment;

- prin sentinta comerciala nr....., pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII Comerciala, in dos. nr..... a fost confirmat planul de reorganizare al ETP. Planul a fost propus pentru o perioada minima de 6 luni de la data confirmarii pe o perioada maxima de 3 ani.

- prin incheierea de sedinta din data de 23.09.2008, in temeiul art.95 alin.4 din Legea nr.85/2006 Tribunalul a admis cererea de extindere a perioadei de reorganizare cu inca un an;

- prin sentinta comerciala nr....., instanta a confirmat planul de reorganizare astfel cum a fost modificat si extinderea perioadei de aplicare a planului de reorganizare in conditiile art.95 alin.4 si dispozitiilor art.98,99,100 si 101 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei.

- prin sentinta comerciala nr..... pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII a Comerciala a fost aprobat Raportul final de activitate si in baza dispozitiilor art.132 alin.1 din Legea nr.85/2006 a constatat inchiderea procedurii de

reorganizare judiciara si continuarea activitatii ETP si a dispus inchiderea procedurii insolventei ;

iar apoi solicitarile adresate cu privire la compensarea sumelor datorate astfel:

- prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr....., in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de .... lei, reprezentand TVA de plata conform Decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC E SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

- prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Ilfov sub nr....., ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de .... lei, reprezentand TVA de plata conform Decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC E SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

- prin adresa nr....., adresata DGFP Ilfov, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentand TVA de plata conform Decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC E SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire nr..... Anterior, prin contractul de cesiune din data de 25.10.2010 incheiat intre SC E SRL in calitate de cedent si ...in calitate de cesionar a fost cedat in favoarea cesionarului dreptul de restituire in valoare de .... lei;

- prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr....., ..., in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentand TVA de plata al ..., cu TVA de rambursat al SC E SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr.... privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

La data de 01.01.2011 ... a fost transferata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

- prin adresa inregistrata sub nr..... de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, ..., in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentand TVA de plata conform decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC E SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr..... privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

- prin adresa inregistrata sub nr..... de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, ..., in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentand TVA de plata conform decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC E SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

Referitor la cadrul legal avut in vedere, in sustinerea contestatie sunt citate urmatoarele:

- Ordinul nr.1308 din 02.07.2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, precum si

pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare, Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr.476 din 10.07.2009;

- art.30 , art.122, art.116, art.122<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

- Legea 85/2006 privind procedura insolventei – art.41;

- Ordinul nr.1537 din 11 noiembrie 2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008, emis de Agentia Nationala de Administrare fiscala publicat in Monitorul Oficial nr.770/17.11.2008;

- Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr.1/2008.

Prin urmare, precizeaza ca in baza textelor de lege mai sus enumerate rezulta fara echivoc vointa legiuitorului de a veni in sprijinul debitorului aflat in procedura de reorganizare judiciara prin degrevarea sa de obligatia platii unor sume de bani, in speta, accesorii la creantele fiscale si de a-i asigura astfel posibilitatea de realizare a planului de reorganizare.

Mentioneaza, de asemenea ca in baza prevederilor Legii nr.85/2006 contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a insolventei, dupa caz, nu li se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii procedurilor.

Referitor la cesiunea de creanta precizeaza ca potrivit art.30 alin.2 Cod proc.fiscala cesiunea creantei fiscale produce efecte fata de organul competent de la data la care cesiunea i-a fost notificata.

Prin urmare, arata ca a notificat organul fiscal de la domiciliul sau fiscal cu privire la cesiunea creantelor fiscale detinute de catre SC X SRL in suma de .... lei si .... lei catre cesionarul ...., iar cesionarul .... prin adresele mentionate a solicitat organului fiscal, in conformitate cu Ordinul nr.1308/02.07.2009 compensarea sumelor datorate cu TVA de rambursat al SC X SRL.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei formulate, anulara deciziei de impunere contestata si restituirea sumelor achitate cu titlu de accesorii, iar in drept isi intemeiaza contestatia pe prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, HG44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, OG 30/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Codul de procedura fiscala si Ordinul MFP nr.1308/02.07.2009.

**II.** Prin Decizia nr..... din data de .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat accesorii, pentru neplata la termen a obligatiilor, in suma totala de .... lei astfel:

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de . lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.10.2010 -29.09.2011 in suma totala de ..... lei;

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de .... lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 26.07.2010 -29.09.2011 in suma totala de .... lei;

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de .... lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.07.2010 -29.09.2011 in suma totala de ... lei;

- pentru debitele in ceea ce priveste contributiile pentru asigurari sociale stabilite prin Declaratia 102 si Declaratia nr.112, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.05.2010 -01.12.2011 in suma totala de ... lei;

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca obligatiile de plata de natura majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere, impuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din data de 06.12.2011, dispuse de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, in suma totala de..... lei sunt datorate de catre SC X SA bugetului general consolidat al statului.*

**In fact**, din actele existente la dosar se retine ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din ... organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat in sarcina contestatoarei obligatii de plata accesorii pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor si contributiilor in suma totala de .... lei astfel:

- dobanzi si penalitati calculate pentru perioada 25.10.2010 -29.09.2011 in suma totala de .... lei, pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....;

- dobanzi si penalitati calculate pentru perioada 26.07.2010 -29.09.2011 in suma totala de .... lei, pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr.....;

- dobanzi si penalitati calculate pentru perioada 25.07.2010 -29.09.2011 in suma totala de ..... lei, pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr.....;

- dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.05.2010 -01.12.2011 in suma totala de .....lei, pentru debitele in ceea ce priveste contributiile pentru asigurari sociale stabilite prin Declaratia 102 si Declaratia nr.112;

Pentru stingerea obligatiilor inregistrate SC X SA a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili adresa inregistrata sub nr..... prin care a solicitat compensarea sumei de ..... lei, reprezentand TVA de plata conform decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC X SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr..... privind cesionarea dreptului de restituire, formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003, respectiv

adresa inregistrata sub nr..... prin care a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentand TVA de plata conform decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC X SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003.

SC X SRL a fost verificata de catre organele de inspectie fiscala cu privire la rambursarea TVA solicitata prin deconturile aferente perioadei noiembrie 2010 – iulie 2011, incheindu-se Raportul de inspectie fiscala nr. ...., astfel ca TVA de rambursat solicitata de catre aceasta a fost cesionata catre SC X SA in vederea compensarii obligatiilor datorate si a fost stabilit prin Decizia de impunere nr.....

Referitor la starea societatii SC X SA se constata ca de la data de 11.05.2007 si pana la data de 16.11.2010 cand Tribunalul Bucuresti – Sectia a VII a Comerciala a emis sentinta comerciala nr.7193, publicata in Sedinta publica din data de 16.11.2010 prin care se aproba Raportul final de activitate si in baza dispozitiilor art.132 alin.1 din Legea nr.85/2006 se dispune inchiderea procedurii de reorganizare judiciara, continuarea activitatii .... si inchiderea procedurii insolventei, societatea se afla in procedura reorganizarii judiciare si a insolventei.

**In drept**, legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele:

**- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:**

*Art. 119. - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*(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. - Dobanzi*

*(1) « Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv [...] ».*

*Art. 122<sup>1</sup>. – Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul deschiderii procedurii insolventei*

*“Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolventei nu se datoreaza si nu se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei.”*

**- Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei**

*Art.41 (1) „Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numite generic accesorii, nu vor putea fi adaugate creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii ”.[...]*

**- Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 1/2008** aprobata prin **Ordinul A.N.A.F. nr. 1.537 din 11 noiembrie 2008:**

*"1. In sensul art. 122<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, al art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a*

*falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si al art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile ulterioare:*

*- incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, in cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a insolventei, dupa caz, nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri.*

**- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare**

*Art.30 – Dispozitii privind cesiunea creantelor fiscale ale contribuabililor*

**Alin.(1) ” Creanțele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor, precum și sumele afectate garanțării executării unei obligații fiscale pot fi cesionate numai după stabilirea lor potrivit legii.**

*Alin.(2) Cesiunea produce efecte față de organul fiscal competent numai de la data la care aceasta i-a fost notificată.*

*Alin.(3) Desființarea cesiunii sau constatarea nulității acesteia ulterior stingerii obligației fiscale nu este opozabilă organului fiscal*

**- Ordinul nr.1308 din 2 iulie 2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, precum si pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare**

*Art.4 alin.(1) ,, In conformitate cu dispozitiile art.30 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, creantele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor pot fi cesionate numai dupa stabilirea lor potrivit legii. [...]*

*Art.4 alin.(4) ,, Potrivit dispozitiilor art.117 din Codul de procedura fiscala, operatiunea de restituire de sume de la buget se realizeaza numai dupa compensarea eventualelor obligatii fiscale inregistrate de catre contribuabil, astfel ca obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent [...]*

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior si tinand cont si de adresa inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr....., iar la DGFP Mehedinti-AFP pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr....., emisa de Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare, aflata la dosarul cauzei, in care se exprima **punctul de vedere cu privire la data stingerii obligatiilor prin cesiune de creante**, in sensul ca: „ in situatia in care cesionarul a depus cerere de compensare a obligatiilor fiscale restante pana la emiterea si aprobarea deciziei de rambursare, data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale restante inregistrate de cesionar este **data emiterii deciziei de restituire** de catre organul fiscal competent ”, retinem urmatoarele:

- societatea a iesit din insolventa in data de 16.11.2010 si, prin urmare, pana la aceasta data aceasta nu datora accesorii pentru plata cu intarziere a obligatiilor inregistrate;
- creantele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor pot fi cesionate numai dupa stabilirea lor potrivit legii;
- obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent;
- cesiunea produce efecte față de organul fiscal numai de la data la care acesta i-a fost notificată;
- data la care poate fi notificat contractul de cesiune este ulterioara datei emiterii deciziei de rambursare a TVA, respectiv a deciziei de restituire.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, tinand cont si de referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, inregistrat la DGAMC sub nr..... in sensul ca „, prin decizia de calcul de accesorii nr..... au fost calculate accesorii de la data scadenta a obligatiilor si pana la momentul stingerii lor fara sa se tina cont de faptul ca societatea a iesit din insolventa in data de 16.11.2010 si ca urmare, pana la aceasta data nu datora accesorii ”, precum si de faptul ca organul de solutionare nu poate reface toate stingerile din evidenta fiscala pentru obligatiile datorate de societate in perioada pentru care s-au calculat accesoriile se va face aplicatiunea urmatoarelor prevederi legale din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se arata:

- art.213, alin.(1) „, *In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii*** ”.

- art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, „**Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**”.

In ducerea la indeplinire a celor mentionate mai sus, se vor avea in vedere prevederile Ordinului nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

**11.6. « Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente »;**



**11.7 « Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ».**

Astfel, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGFP Mehedinti urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilului si tinand cont de prevederile legale referitoare la calcularea majorarilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale va emite o noua decizie referitoare la calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale care va tine cont de faptul ca pana la data de 16.11.2010 societatea se afla in insolventa.

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor prin compensare ca urmare a cesiunii de creanta se va tine cont de faptul ca TVA de rambursat solicitata de catre SC X SRL si cesionata catre SC X SA in vederea compensarii obligatiilor datorate a fost stabilita prin Decizia de impunere nr..... si, prin urmare, data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale restante inregistrate de cesionar este **data emiterii deciziei de restituire** de catre organul fiscal competent, conform punctului de vedere anterior citat.

În consecință, se va desființa decizia de calcul accesorii nr..... pentru accesorii în sumă totală de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizată ca obligație de plată prin declarația 300, respectiv pentru accesoriile aferente contributiilor pentru asigurari sociale stabilite prin Declaratia 102 si Declaratia nr.112, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat si tinand cont de considerentele din motivarea prezentei decizii, precum și de dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

*Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ atacat, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Mehedinti prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.*

**In fapt,** prin contestatia formulata, SC X SA a solicitat sa se dispuna suspendarea executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... pana la solutionarea contestatiei.

**In drept,** art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, „Suspendarea executarii actului administrativ fiscal ” alin.(1) precizeaza „ *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal* ” si alin.(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 ”.*

Totodata, la art.14 alin.1 si alin.2 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

*(1) „In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului aministrativ pana la pronuntarea instantei de fond ”.*

*(2) „Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citirea partilor ”.*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea SC X SA de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care DGFP Mehedinti nu se poate investi cu solutionarea cererii, competenta apartinand instantei judecatoresti

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210, art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE :**

. **1.** Constatarea necompetentei materiale de solutionare a DGFP Mehedinti, pentru cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal.

**2.** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....din data 06.12.2011, emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totala de .... lei, reprezentând dobanzi si penalitati calculate in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si contributiile pentru asigurari sociale, urmand sa se emita o alta decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii care va tine cont de considerentele prezentei decizii.