

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulata de **S.C. I S.A.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr.**02.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Administrare Mari Contribuabili cu adresa nr.02.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.02.2007 asupra contestatiei formulate de

S.C. I S.A.

inregistrata la Biroul Administrare Mari Contribuabili- D.G.F.P a jud. Arad- sub nr.02.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.02.2007.

Societatea comerciala I a formulat contestatie împotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numar de inregistrare12.2006, intocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili.

Suma totala contestata este in cuantum de **163.250 RON** reprezentand:

- 135.396 RON - dobanzi aferente obligatiilor din Procesul verbal de control nr. 1792/26.02.2001;
- 27.854 RON - dobanzi aferente obligatiilor din Procesul verbal de control nr. 1792/26.02.2001;

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, administrator, conform prevederilor art. 176 din acelasi act normativ.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei nr.....12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmita de Biroul de Administrare Mari Contribuabili, solicitand anularea acestei decizii, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

1. Lipseste motivarea in fapt, sanctiunea fiind nulitatea actului administrativ – fiscal .

- referitor la aceasta petenta invoca art.43 alin.2 din Codul de procedura fiscala care instituie obligativitatea motivarii oricarui act administrativ fiscal aratand ca „ lipsa motivarii actului atrage automat imposibilitatea atacarii acesteia in justitie in mod eficient ceea ce contravine art.6 alin.1 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului.”

- in motivarea contestatiei petenta invoca Decizia nr.....2005 pronuntata in dosar nr...../2005 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie aratand ca actele administrative sunt „ nelegale, intrucat nu cuprind motivele de fapt si de drept care au condus organul fiscal la luarea masurilor ” iar in aprecierea Inaltei Curti instantele au „ obligatia sa respecte garantiile procesuale ale partilor, sub aspectul general astfel încât sa li se ofere un proces echitabil in sensul Conventiei Europene a Drepturilor omului

2 . Obligatiile fiscale scadente pot produce accesorii

- referitor la sumele prevazute de procesul verbal societatea petenta sustine ca au fost stabilite nelegal in sarcina sa in conditiile in care “ conform Sentintei civile nr.....03.2006 a Curtii de Apel Timisoara pronuntata in Dosar nr...../CA/2006 executarea PV nr.....02.2001 este suspendata.” aratand ca aceasta suspendare are drept efect imposibilitatea obligarii societatii la plata sumei stabilita prin procesul verbal iar atata timp cat obligatiile nu sunt scadente ele nu pot fi generatoare de dobanzi si penalitati de intarziere.

II Organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Biroul Administrare Mari Contribuabili au intocmit decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr....din data de12.2006, pentru SC I SA prin care s-au calculat in sarcina petentei obligatii accesorii in suma totala de 163.250 lei reprezentand: dobanzi de intarziere in suma de 135.396 lei si penalitati de intarziere in suma de 27.854 lei aferente impozitului pe profit.

Biroul Administrare Mari Contribuabili a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr.....din data de12.2006 in temeiul art.86 lit.c si art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata.

III. Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii D.G.F.P a Jud. Arad – Biroul Administrare Mari Contribuabili au stabilit în sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere, prin decizia nr.....12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili, in suma totala de 163.250 lei.

In fapt, prin procesul verbal nr.....02.2001 emis de Garda Financiara Arad si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr.03.2001, organele de inspectie fiscala au stabilit in urma controlului ca societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de 1.283.632.451 lei.

In contestatia formulata societatea petenta a aratat ca actul prin care au fost stabilite obligatiile fiscale respectiv procesul verbal nr.....02.2001 a fost atacat in justitie

iar conform sentinței civile nr.....2006 a Curtii de Apel Timisoara pronuntata in dosarul nr..../CA/2006, executarea PV nr.....02.2001 este suspendata.

Cu adresa nr.....02.2007, D.G.F.P a Jud. Arad a solicitat Serviciului Juridic, in vederea solutionarii contestatiei formulate de S.C. I SA, împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.12.2006, avand in vedere afirmatiile din contestatie potrivit carora "sumele prevazute de procesul verbal in cauza au fost in mod nelegal stabilite in sarcina societatii noastre motiv pentru care am atacat respectivul act " iar " conform sentinței civile nr.....03.2006 a Curtii de Apel Timisoara pronuntata in dosarul nr....CA/2006, executarea PV nr.....02.2001 este suspendata", in conformitate cu prevederile pct. 8.2. din **ORDINUL nr. 2.186 din 6 noiembrie 2001** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice "*Organele de soluționare a contestațiilor vor analiza strict constatările din actele de control sau de impunere în raport cu susținerile și argumentele contestatorilor, neputând extinde sfera de soluționare și nici să creeze contestatorilor o situație mai grea decât cea constatată prin actul atacat*" comunicarea stadiului actual al actiunilor in justitie si modul in care s-au derulat litigiile cu petenta, privind obligatiile stabilite prin Procesul verbal de control nr.02.2001 emis de Garda Financiara Centrala.

Cu adresa nr.....2007, Serviciul juridic din cadrul D.G.F.P a jud Arad a comunicat referitor la stadiul actual al actiunilor in justitie si modul in care s-au derulat litigiile cu petenta SC I SA privind obligatiile din Procesul Verbal nr.....2001 incheiat de Garda Financiara Arad urmatoarele:

" - prin sentinta civila nr.....03.2006 pronuntata in dosar nr....2006 Curtea de Apel Timisoara a admis cererea de suspendare a executarii actului administrativ contestat respectiv a procesului verbal de control nr.....02.2001. Impotriva acestei sentinte a declarat recurs D.G.F.P Arad in reprezentarea ANAF, recursul facand obiectul dosarului cu nr...../2006 aflat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, avand ca termen de judecata la data de03.2007.

- referitor la fondul cauzei prin care se solicita anularea procesului verbal de control nr.....02.2001 incheiat de Garda Financiara Arad acesta face obiectul dosarului cu nr...../2004 aflat pe rolul Curtii de Apel Timisoara. Prin Incheierea din data de05.2005, Curtea de Apel Timisoara a suspendat solutionarea cauzei pana la solutionarea cererii petentului in procedura prealabila. "

Deasemenea, prin adresa nr.....04.2007, D.G.F.P a Jud. Arad a solicitat Serviciului Juridic, in vederea solutionarii contestatiei formulate de S.C. I SA si avand in vedere scrisoarea nr.... din03.2007, comunicarea solutiei pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr..../2006, la termenul de judecata din data de03.2007, referitor la suspendarea executarii procesului verbal de control nr.....02.2001 incheiat de Garda Financiara Arad.

Prin adresa nr.....05.2007, Serviciul Juridic a comunicat ca " la termenul din data de03.2007 a fost pronuntata Decizia nr.....03.2007 prin care a fost respins recursul declarat de ANAF prin DGFP Arad". In acest sens s-a anexat Fisa dosar nr...../...../2006 extrasa de pe site-ul www.scj .

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată:

ART. 115

"Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6)."

LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ - (actualizată)

"ART. 14

Suspendarea executării actului

[...]

(4) Încheierea sau, după caz, sentinta prin care se pronunța suspendarea este executorie de drept. [...]"

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata.

Din documentele aflate la dosar s-a retinut ca accesoriile contestate de S.C. I S.A., au ca baza de calcul debitul suplimentar care au facut obiectul Procesului verbal de control nr.02.2001, titlu de creanta a carui executare a fost suspendata prin Sentinta civila nr.03.2006 a Curtii de Apel Timisoara pana la pronuntarea instantei de contencios asupra anularii acesteia, ramasa definitiva prin Decizia nr.03.2007 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Efectul executarii unui act administrativ fiscal il constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, in conditiile suspendarii executarii Procesului verbal de control nr.02.2001, prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, emiterea deciziei de calcul accesorii avand ca baza de calcul obligatii suplimentare suspendate de la executare este eronata in conditiile in care acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

Pentru debitele stabilite suplimentar in Procesului verbal de control nr.02.2001, emis de Garda Financiara Arad si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr.03.2001, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizie de calcul accesorii care se va comunica agentului economic numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ fiscal care le-a generat.

Faptul ca instanta a suspendat executarea procesului verbal nu inseamna ca a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de control, sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivului proces verbal nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea instantei pe fond asupra legalitatii acestora, iar emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa, are acelasi rezultat, anume nu pot fi executate.

Avand in vedere documentele aflate la dosar si actele normative incidente in cauza, urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numarul de inregistrare12.2006, întocmita de Biroul Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de 163.250 lei RON reprezentând 135.396 lei RON dobânzi si 27.854 lei RON penalitati de întârziere, reprezentand accesorii aferente obligatiilor suplimentare stabilite in Procesul verbal de control nr.02.2001, emis de Garda Financiara Arad si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr.03.2001, urmand ca organele fiscale competente, in functie de solutia care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata a debitelor care genereaza aceste accesorii.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 14 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, art. 115 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numarul de inregistrare12.2006, întocmita de Biroul de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de **163.250 lei RON** reprezentând 135.396 lei RON dobânzi si 27.854 lei RON penalitati de întârziere reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Procesul verbal de control nr.02.2001, urmand ca organele fiscale competente, in functie de solutia care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata debitelor care le-a generat, accesorii calculate conform

prevederilor Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 actualizata, privind Codul de procedura fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,