

002708NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.../14.12.2007 inregistrata la directie sub nr.../14.12.2007, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../11.12.2007, a fost formulata impotriva Procesului Verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr.../26.11.2007 si a Deciziei nr.../09.11.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor confiscate;
- ... lei – impozit pe venit aferent veniturilor confiscate;
- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Procesului Verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr.../26.11.2007 si a Deciziei nr.../09.11.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti prin care s-au stabilit accesorii in suma de ... lei, din care dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, motivand ca nu datoreaza aceste sume din urmatoarele motive:

- potrivit articolului 114 punct 2 cap.3 din OG nr.92/2003 la sumele ce reprezinta sanctiuni nu se percep dobanzi si penalitati. Societatea a fost sanctionata cu amenda in suma de 200 lei ca sanctiune principala si totodata s-a dispus ca masura complementara confiscarea veniturilor in suma de ... lei prin procesul verbal de constatare si sanctionare contraventionala nr.... seria ... din data de 11.11.2002, incheiat de catre organele Garzii Financiare;

- debitul principal, respectiv amenda si confiscarea au fost achitate, in integralitatea lor, insa organele financiare, in mod gresit au dispus si perceput dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor sanctiuni pana la concurenta sumei de ... lei (incepand din anul 01.01.2004 pana in prezent), plus, prin decizia pe care o

atasam in copie nr.../09.11.2007 suma de ... lei, totalizand ... lei (dobanzi si penalitati), calificand debitul principal ca fiind profit ilicit.

Datorita acestei confuzii dintre profit ilicit si venit ilicit, consideram ca a fost posibila o asemenea greseala din partea Serviciului Colectare si Executare Silita. Ori este stiut faptul ca profitul inseamna diferenta intre venit si cheltuiala, iar venitul inseamna totalitatea sumelor incasate de agentul economic. Garda Financiara a dispus confiscarea sumelor provenite din incasarea unor bilete, catalogand aceste sume ca fiind un venit obtinut in mod ilicit (venit ilicit). Este cu neputinta ca Serviciul Colectare si Executare Silita sa faca o asemenea interpretare gresita a actelor normative incidente, precum si a esentei provenientei acestor sume. Este adevarat ca profitul, indiferent de natura sa (licit sau ilicit) este purtator de accesorii (dobanzi, penalitati). Insa venitul nu poate fi niciodata purtator de accesorii. Ori in cazul nostru este vorba de un venit considerat de catre organele Garzii Financiare ca fiind ilicit, drept pentru care s-a dispus si realizat confiscarea acestui venit.

Prin urmare, fiind vorba de un venit confiscat si nu de un profit, in mod gresit s-a calculat dobanzi si penalitati si totodata s-a dispus aplicarea sechestrului in vederea executarii silite.

Fata de considerentele prezentate mai sus societatea solicita anularea procesului verbal de sechestrul incheiat la data de 27.11.2007 si totodata exonerarea subscrisei de la plata acestor sume. Mai mult, pe rolul Judecatoriei ... se afla dosarul nr.../2007 care face trimitere la situatia de fapt a acestui proces verbal care a dus la confiscarea sumei de ... lei.

In drept, societatea invoca dispozitiile art.172 si 173 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea depune copie dupa procesul verbal de sechestrul nr.../26.11.2007, decizia .../09.11.2007, extras din O.G. nr.92/2003.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 09.11.2007, in temeiul art.85 lit.b) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare pentru SC X SRL, Decizia nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti , prin care a calculat urmatoarele:

- **dobanzi**, calculate pentru perioada 12.11.2002 – 31.12.2003, in suma de ... lei aferente impozitului pe profit ilicit, in suma de ... lei;

- **penalitati de intarziere**, calculate pentru perioada 12.11.2002 – 31.12.2003, in suma de ... lei aferente impozitului pe profit ilicit, in suma de ... lei.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat accesorii, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr..../09.11.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti, in sarcina SC X SRL a accesoriilor in suma de ... lei aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite.

In fapt,

In data de 11.11.2002 organele de control din cadrul Garzii Financiare au emis Procesul verbal de constatare si sanctionare contravenționala nr.... seria ... prin care s-a stabilit confiscarea sumei de ... lei reprezentand venituri incasate ilegal.

Administratia Finantelor Publice inregistreaza procesul verbal mai sus mentionat in data de 12.11.2002.

In data de 09.11.2007 organul fiscal emite Decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti nr.... prin care calculeaza pentru perioada 12.11.2002 – 31.12.2003 dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite.

Petenta contesta calculul accesoriilor mai sus mentionate, motivand ca nu datoreaza sumele mai sus mentionate deoarece potrivit articolului 114 punct 2 cap.3 din OG nr.92/2003 la sumele ce reprezinta sanctiuni nu se percep dobanzi si penalitati si organele fiscale in mod gresit au calificat debitul principal ca fiind un profit ilicit, el fiind de fapt venit confiscat.

In drept,

Referitor la calculul majorarilor de intarziere si penalitatilor, O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, in vigoare pentru perioada de pana la 31.12.2002, prevede urmatoarele:

- art.13 alin.(1)

„Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.”

- art.15

„Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de majorări, penalități și amenzi de orice fel, stabilite potrivit legii.(...)”

O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, in vigoare pe perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, prevede urmatoarele:

- art.12

„Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.”

- art.13 alin. (8)

„Nu se datorează dobânzi pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi, penalități de întârziere, penalități de orice fel, stabilite potrivit legii.”

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare incepand cu data de 06.09.2006, prevede urmatoarele:

- art.115 alin.(2)

„ Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, **sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”**

Referitor la stabilirea sumelor datorate bugetului general consolidat, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- art.85 alin.(1) litera b

„Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

(...)

prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Referitor la termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- art.91 alin.(1)

„Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

Referitor la colectarea creanțelor fiscale, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- art.110 alin.(1), (2) si (3)

„... colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicata, in vigoare pe perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, prevede urmatoarele:

- art.3

„Constituie obiect al colectării creanțele bugetare provenind din impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora, respectiv dobânzi, penalități și penalități de întârziere.”

O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, in vigoare pentru perioada de pana la 31.12.2002, prevede urmatoarele:

- art.1

„Creanțele constând în impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume ce reprezintă resurse financiare publice, potrivit legii, sunt creanțe bugetare care se execută potrivit dispozițiilor prezentei ordonanțe.”

Referitor la stabilirea accesoriilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- art.119 alin.(1)

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

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem urmatoarele:

SC X SRL, in urma controlului efectuat de Garda Financiara in data de 11.11.2002, datora la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand sume confiscate - venituri incasate ilegal, suma inregistrata in evidenta organelor fiscale ca „venituri obtinute din activitati comerciale ilicite”.

Incepand cu anul 2004 obligatia bugetara reprezentand „venituri obtinute din activitati comerciale ilicite” si-a schimbat titulatura in „impozit pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite sau din nerespectarea legii privind protectia consumatorilor”, la data emiterii deciziei privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti nr.../09.11.2007 mentinandu-se aceasta denumire a obligatiei bugetare.

Din analiza fisei sintetice a societatii referitoare la impozitul pe profitul obtinut din activitati comerciale ilicite, aflata in copie la dosarul cauzei, retinem faptul ca societatea in perioada 12.11.2002 – 31.12.2003 nu a efectuat plati in contul veniturilor din activitati comerciale ilicite in suma de ... lei, aspect necontestat de petenta.

Legiuitorul a stabilit cu claritate obligatiile bugetare de plata pentru care nu se calculeaza majorari de intarziere in perioada 01.11.2002 – 31.12.2003, veniturile din activitati comerciale ilicite neregasindu-se printre aceste exceptii.

Motivatia petentei potrivit careia la sumele reprezentand sanctiuni nu se percep dobanzi si penalitati, iar confiscarea veniturilor fiind sanctiune complementara nu este purtatoare de accesorii, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prevederile legale in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat accesorii reglementeaza ca nu se calculeaza accesorii pentru sumele cu titlu de amenzi, nu si pentru sumele confiscate.

Avand in vedere cele retinute, in mod legal Administratia Finantelor Publice constatand intarzieri la plata obligatiei reprezentand impozit pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite (sume confiscate) a procedat la emiterea deciziei nr.../09.11.2007 prin care au fost calculate accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite, respectiv dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, **urmand a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.**

2. Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite

calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006, taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor confiscate si impozit pe venit aferent veniturilor confiscate, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care sumele contestate nu au fost stabilite prin Decizia nr.../09.11.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti.

In fapt,

SC X SRL a formulat contestatie impotriva Deciziei nr.../09.11.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti, pentru perioada fiscala decembrie 2001 – decembrie 2003, prin care s-au stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 12.11.2002 – 31.12.2003, dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite, obligatii asupra carora organul de solutionare a contestatiei s-a pronuntat la punctul anterior din prezenta decizie.

In contestatie petenta mentioneaza ca sume contestate si urmatoarele:

- ... lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006;
- ... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006;
- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor confiscate (... lei X 19%);
- ... lei reprezentand impozit pe venit aferent veniturilor confiscate (... lei x 1,5%),

sume care nu fac au fost stabilite prin Decizia nr.../09.11.2007, decizie care face obiectul contestatiei.

In drept,

Potrivit art. 206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata „**Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).**”

Punctul 12.1. lit.c) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

„**Contestatia poate fi respinsa ca:**

(...)

fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...)”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept, retinem ca intrucat prin decizia nr. .../09.11.2007 privind calculul accesoriilor, act administrativ fiscal atacat in prezentul dosar, nu a fost stabilita in sarcina societatii contestatare obligatia de plata in suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006, taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor confiscate si impozit pe venit aferent veniturilor confiscate, **urmeaza a se respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru aceasta suma.**

3. Referitor la solicitarea societatii de anulare a Procesului verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr..../26.11.2007, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care solicitarea de anulare a procesului verbal de instituire a sechestrului asigurator nu intra in sfera sa de solutionare.

In fapt,

Prin procesul verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr.... din data de 26.11.2007 Administratia Finantelor Publice a instituit sechestrul asigurator al bunurilor mobile detinute de societate, intrucat s-a constatat existenta pericolului ca debitorul sa se sustraga de la urmarire sau sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul.

Prin contestatia formulata, societatea contestatoare solicita anularea procesului verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr..../26.11.2007.

In drept,

Potrivit art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale specializate in solutionarea contestatiilor au competenta de a solutiona **„Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală”.**

Art.129 la alin.(11) „Poprirea si sechestrul asigurator” din OG nr.92/2003, republicata, stipuleaza:

„Împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asiguratorii cel interesat poate face contestație în conformitate cu prevederile art. 172.”

Art.172 **„Contestatia la executare silita”** din actul normativ mai sus mentionat la alin.(4) prevede:

„Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti conform legii.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite,

stabilite prin Decizia nr.../09.11.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, pentru anii precedenti, emisa de Administratia Finantelor Publice.

2. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de **SC X SRL** pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei – dobanzi aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit obtinut din activitati comerciale ilicite calculate pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2006;

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor confiscate;

- ... lei – impozit pe venit aferent veniturilor confiscate.

3. Constatatarea necompetentei materiale de solutionare a Directiei Generale a Finantelor Publice pentru capatul de cerere privind anulara procesului verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr.../26.11.2007, intocmit de Administratia Finantelor Publice, aceasta revenind instantei judecatoresti competente.

Decizia poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.