



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....

Biroul Soluționare Contestații

## DECIZIA NR. 96

din 16.09.2009

privind soluționarea contestației formulată de

**S.C. .... S.A.** din localitatea .....,

județul ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

a județului ..... sub nr. ....din 30.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ..... prin adresa nr. .... din 29.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 30.04.2009, cu privire la contestația formulată **S.C. .... S.A.** din localitatea ....., strada ...

**S.C. .... S.A.** contestă Procesele-verbale de stabilire a cheltuielilor de executare silită nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 10.04.2009, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., privind suma de .... lei, reprezentând cheltuieli de executare silită a creanțelor fiscale neachitate de bunăvoie de debitor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. .... S.A. contestă Procesele-verbale privind cheltuielile de executare silită nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 10.04.2009**, privind suma de .... lei, reprezentând cheltuieli cu anunțurile publicitare privind vânzarea bunurilor imobile situate în localitatea ....., în Dosarul de executare nr. ..../2009.

Societatea susține că în cauză nu sunt îndeplinite condițiile pentru începerea executării silite, întrucât potrivit art. 379 Cod procedură civilă urmărirea asupra bunurilor mobile și imobile nu poate avea loc decât pentru o creanță certă lichidă și exigibilă.

Sumele pentru care Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a întreprins măsuri de executare sunt neexigibile, întrucât licitațiile la care se referă cheltuielile de executare au fost organizate și ținute în afara cadrului legal.

Contestatoarea susține că în ambele cazuri nu se impunea organizarea unor astfel de licitații, întrucât s-a solicitat instanței de judecată anularea procesului-verbal de sechestrul pentru bunuri mobile nr. ..../2008, iar dosarul este înregistrat la Judecătoria ..... sub nr. ..../2009 și are termen în data de 14.05.2009.

De asemenea, susține că societatea a formulat și a depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... OPOZIȚIE pentru vânzarea stabilită unilateral și că a comunicat organului fiscal că măsurile respective sunt ilegale, lucru de care nu s-a ținut cont, procedându-se ilegal și abuziv la organizarea licitației.

Totodată, susține că sumele pentru care AFPCM ..... a întreprins măsuri de executare sunt neexigibile, întrucât instituția respectivă datorează societății sume încasate ilegal și pentru care s-a adresat instanței de judecată, cauza aflându-se în curs de finalizare la Curtea de Apel ....., în Dosarul nr. ..../2006.

Contestatoarea susține că în Dosarul nr. ..../2008 societatea a solicitat disjungerea abuzurilor descoperite în fișa fiscală, ca urmare a nerespectării a șase sentințe judecătorești definitive și irevocabile.

De asemenea, societatea solicită stoparea tuturor demersurilor privind vânzarea prin licitație a bunurilor imobiliare proprietatea societății ..... S.A. până la pronunțarea unei hotărâri definitive și irevocabile în Dosarul nr. ..../2006 și Dosarul nr. ..../2008, până la finalizarea acțiunii la CEDO, pentru grava încălcare a drepturilor privind proprietatea privată a firmei, începând cu anul 2003.

**II. Prin Procesele-verbale de stabilire a cheltuielilor de executare silită nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 10.04.2009, s-a stabilit că S.C. .... S.A. datorează bugetului de stat cheltuieli cu executarea silită în sumă totală de ..... lei.**

**Prin Procesul-verbal privind cheltuielile de executare silită nr. ....din 03.04.2009**, s-a stabilit că pentru stingerea creanțelor fiscale în sarcina debitorului S.C. .... S.A., în temeiul titlurilor executorii nr. ....11.04.2008, ..../22.04.2008 și ..../06.05.2008, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., s-a aplicat procedura de executare silită, pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare, reprezentând anunț publicitate, conform facturii nr. ..../26.03.2009, **în sumă de .....lei.**

**Prin Procesul-verbal privind cheltuielile de executare silită nr. ....din 03.04.2009**, s-a stabilit că pentru stingerea creanțelor fiscale în sarcina debitorului **S.C. .... S.A.**, în temeiul titlurilor executorii nr. ....11.04.2008, ..../22.04.2008 și ..../06.05.2008, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., s-a aplicat procedura de executare silită, pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare, reprezentând anunț publicitate, conform facturii nr. .... ..../30.03.2009, **în sumă de ....lei.**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de .... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este învestită să analizeze dacă S.C. .... S.A. datorează bugetului de stat cheltuielile de executare silită, în condițiile în care acestea au fost efectuate în procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate și neachitate de bunăvoie și reprezintă servicii publicitare, respectiv anunțuri privind vânzarea bunurilor aparținând debitorului S.C. .... S.A..**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., prin Procesele-verbale nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 03.04.2009, a stabilit că **S.C. .... S.A.** datorează bugetului de stat cheltuieli de executare silită în sumă totală de .... lei, stabilite astfel:

- prin Procesul-verbal privind cheltuielile de executare silită nr. ....din 03.04.2009 s-a stabilit că pentru stingerea creanțelor fiscale în sarcina debitorului **S.C. .... S.A.**, în temeiul titlurilor executorii nr. ....11.04.2008, ..../22.04.2008 și ..../06.05.2008, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., s-a aplicat procedura de executare silită, pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare, reprezentând anunț publicitate, conform facturii nr. ..../26.03.2009, în sumă de ....lei;

- prin Procesul-verbal privind cheltuielile de executare silită nr. ....din 03.04.2009 s-a stabilit că pentru stingerea creanțelor fiscale în sarcina debitorului **S.C. .... S.A.**, în temeiul titlurilor executorii nr. ....11.04.2008, ..../22.04.2008 și ..../06.05.2008, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., s-a aplicat procedura de executare silită, pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare, reprezentând anunț publicitate, conform facturii nr. .... ..../30.03.2009, în sumă de ....lei.

**S.C. .... S.A.** contestă Procesele-verbale privind cheltuielile de executare silită nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 10.04.2009, privind

cheltuielile de executare silită în sumă ..... lei, efectuate de organele fiscale pentru anunțurile de publicitate privind vânzarea bunurilor imobile situate în localitatea .....

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 168 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevăd următoarele:

**„Cheltuieli de executare silită**

**(1) Cheltuielile ocazionate cu efectuarea procedurii de executare silită sunt în sarcina debitorului.**

**(2) Suma cheltuielilor cu executarea silită se stabilește de organul de executare, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod, care are la bază documente privind cheltuielile efectuate.**

**(3) Cheltuielile de executare silită a creanțelor fiscale se avansează de organele de executare, din bugetul acestora.**

**(4) Cheltuielile de executare silită care nu au la bază documente care să ateste că au fost efectuate în scopul executării silită nu sunt în sarcina debitorului urmărit.**

**(5) Sumele recuperate în contul cheltuielilor de executare silită se fac venit la bugetul din care au fost avansate, cu excepția sumelor reprezentând cheltuieli de executare silită a creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, care se fac venit la bugetul de stat, dacă legea nu prevede altfel.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că **cheltuielile ocazionate cu efectuarea procedurii de executare silită sunt în sarcina debitorului.**

Din procesele-verbale contestate rezultă că procedura de executare silită a început în baza titlurilor executorii nr. ....11.04.2008, ..../22.04.2008 și ..../06.05.2008, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului .....

Potrivit **art. 145 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 145**

**Somația**

**(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.**

**(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru**

care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia.”

De asemenea, la art. 141 din același act normativ se prevede că:

**„Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite**

**(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.**

**(1<sup>^</sup>1) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că cheltuielile de executare au fost efectuate în procedura de executare silită și reprezintă servicii publicitare, respectiv anunțuri privind vânzarea bunurilor aparținând debitorului S.C. .... S.A. din localitatea ....., conform facturilor nr. ..../26.03.2009 în sumă de ....lei și nr. .... /30.03.2009 în sumă de ....lei, precum și a anunțurilor de publicitate apărute în presă, privind scoaterea la vânzare a bunurilor aparținând debitorului.

De asemenea, rezultă că cheltuielile în sumă de .... lei au fost efectuate în procedura de executare silită a creanțelor fiscale neachitate de bunăvoie de debitor.

Totodată, se reține că la baza executării silite bunurilor au stat titlurile executorii nr. ....11.04.2008, ..../22.04.2008 și ..../ 06.05.2008, iar cheltuielile cu servicii publicitare, respectiv anunțuri privind vânzarea bunurilor aparținând societății .... S.A., au fost efectuate în procedura de executare silită a creanțelor fiscale datorate și neachitate de bunăvoie de către acest debitor.

În ceea ce privește argumentele contestatoarei că nu sunt îndeplinite condițiile pentru începerea executării silite sau că licitațiile la care se referă cheltuielile de executare au fost organizate și ținute în afara cadrului legal nu pot fi reținute, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că organele fiscale au început operațiunile de executare silită în mod ilegal.

De asemenea, societatea nu depune documente care să susțină argumentele sale.

Potrivit, **art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Totodată, facem precizarea că solicitarea contestatoarei de stopare a tuturor demersurilor privind vânzarea prin licitație a bunurilor imobiliare proprietatea societății ..... S.A. până la pronunțarea unei hotărâri definitive și irevocabile în Dosarul nr. ..../2006 și Dosarul nr. ..../2008, până la finalizarea acțiunii la CEDO, pentru grava încălcare a drepturilor privind proprietatea privată a firmei, începând cu anul 2003, nu intră în competența organului de soluționare constituit la nivelul direcției generale a finanțelor publice județene.

Conform Codului de procedură fiscală, organul de soluționare constituit la nivelul direcție generale a finanțelor publice județene nu are competență de a se pronunța asupra legalității procedurii de executare silită efectuată de organele de executare, această competență aparținând instanțelor judecătorești.

Potrivit **art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală,

**„Contestația la executare silită**

**(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii. [...]**

**(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.**

**(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”**

Având în vedere că cheltuielile de executare au fost efectuate în procedura de executare silită a creanțelor fiscale neachitate de bunăvoie de către debitor, rezultă că cheltuielile cu anunțurile de publicitate privind scoaterea la vânzare a bunurilor aparținând societății ..... S.A. din localitatea ..... intră în sarcina acesteia, drept pentru care urmează a se respinge

contestația formulată împotriva Proceselor-verbale de stabilire a cheltuielilor de executare silită nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 10.04.2009, privind suma de .... **lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 65, 141, 145, 168 și 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE :**

- **Respingerea** contestației formulată de **S.C. .... S.A.** împotriva Proceselor-verbale de stabilire a cheltuielilor de executare silită nr. ....din 03.04.2009 și nr. ....din 10.04.2009, privind suma de .... **lei, reprezentând cheltuieli de executare silită, ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.