

ROMANIA
INALTA CURTE DE CASATIE §1 JUSTITIE SECTIA
DE CONTENCIOS ADMINISTRATE §1 FISCAL

Decizia nr.2866

Dosarnr.3113/59/2006

Şedinta publica de la x 2007

Presedinte:	x	- Judecator
	x	- Judecator
	X	- Judecator
	X	- Magistrat asistent şef

S-a luat in examinare recursul declarat de Directia Generala a Finantelor Publice X in reprezentarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala impotriva sentintei civile nr.Xdin X 2007 a Curtii de Apel X - Sectia de contencios administrativ şi fiscal.

La apelul nominal s-a prezentat recurente-parate Agentia Nationals de Administrare Fiscala si Directia Generala a Finantelor Publice X reprezentata de consilierul juridic X Au lipsit intimata-reclamanta X"SRL - Filiala X si intimatele-parate Activitatea de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice X si Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Procedura completa.

Dupa prezentarea referatului cauzei, Curtea, constatand pricina in stare de judecata a dat cuvantul partii prezente in raport cu recursul formulat.

Reprezentanta recurente-parate a solicitat admiterea recursului, casarea hotararii atacate si pe fond respingerea actiunii, precizand ca solutia instantei de fond este gresita, intrucat autoritatea pe care o reprezinta a procedat la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiilor pe cale

administrative in conformitate cu dispozitiile art.184 lit.b din O.G.nr.92/2003.

CURTEA

Asupra recursului de fata;

Din examinarea lucrarilor din dosar, constata urmatoarele:

Prin actiunea inregistrata pe calea contenciosului administrativ, reclamanta S.C X"SRL -**Filiala X** a chemat in judecata Agentia Nationala de Administrare Fiscala X, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare **Fiscala**, Directia Generala a Finantelor Publice X, Activitatea de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor **Publice X**, solicitand anularea punctelor 1-3 din Decizia nr. **din** 2006, emisa de A.N.A.F., impreuna cu Decizia nr. **din** 2006 si in consecinta sa se anuleze decizia de **impunere** fiscala nr. din 2005 emisa de D.G.F.P. **X** impreuna cu Raportul de inspectie fiscala nr. din **2005**.

In subsidiar a solicitat sa fie obligata A.N.A.F. sa **solutioneze** pe fond contestatia formulata impotriva deciziei de **impunere** fiscala si a raportului de inspectie fiscala.

In motivare, reclamanta a aratat ca prin decizia de **impunere X** contestata a fost impusa la un debit de X RON, iar **in** procedura prealabila A.N.A.F. a dispus nelegal suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de **RON** și respingerea ca neintemeiata pentru suma de X RON **precum** si transmiterea contestatiei spre solutionare la D.G.F.P.Mures pentru capatul de contestatie privitor la masuri.

A aratat ca masura suspendarii solutionarii cauzei este **nelegala** intrucat dispozitiile art.184 alin.1 lit.b din Codul de **procedura** fiscala permite suspendarea solutionarii contestatiei **cand** aceasta depinde in tot sau in parte de existenta sau **inexistenta** unui drept care face obiectul unei alte judecati, ori **procedura** de solutionare a contestatiei este o procedura administrativa si nu poate fi asimilata unei judecati.

Aceasta masura incalca si prevederile art.6 din CEDO care reglementeaza o durata rezonabila a procedurii analizata in lumina imprejurarilor particulare ale cazurilor, ori in speta este evident ca termenul de solutionare a contestatiei, in ipoteza mentinerii suspendarii pana la solutionarea definitiva a procesului penal, nu poate fi considerat un termen rezonabil.

Motivele sustinute prin intermediul contestatiei, a mai aratat recurenta, referitoare la obligatiile accesorii cuprinse in procesul verbal nr.X din X 2004 nu au nici o legatura cu solutionarea fondului contestatiei.

A mai sustinut totodata reaua credinta a organului fiscal care deși nu s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei impotriva procesului-verbal nr.X din X 2004, continua sa calculeze in mod nelegal dobanzi si penalitati de intarziere.

Curtea de Apel X - Sectia de contencios administrativ si fiscal, prin sentinta civila nr.X din X 2007 a admis in parte actiunea formulata de reclamanta S.C."X

A anulat pct.1 din Decizia nr.X din X 2006 impreuna cu decizia nr.X din X 2006 emise de A.N.A.F. și Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor și a obligat paratele sa solutioneze pe fond contestatia impotriva deciziei de impunere fiscala nr.X din X 2005, privind suma de X lei, pe fond.

A respins in rest actiunea.

Pentru a hotari astfel, aceasta instanta a retinut, cu privire la punctul 1 din decizia nr. din X 2006 si nr.X din X 2006 privind masura suspendarii procedurii administrative ca fata de imprejurarea ca Parchetul de pe langa Judecatoria X a confirmat propunerea organelor de politie pentru neinceperea urmaririi penale fata de X, masura de suspendare nu se mai justifica, mai ales ca solutia parchetului nu a fost atacata de parate.

Privitor la punctul 2 din deciziei, in care s-a respins contestatia pentru suma de X lei reprezentand impozit pe profit cu dobanzi si penalitati aferente acest capat de cerere nefiind motivat in fapt si in drept, s-a dispus respingerea

acestui nefiind indeplinite cerintele art.112 Cod procedura **civila** si **nid** ale art.1 alin.1 din Legea nr.554/2004 cu privire la **existenta** unui drept vatamat.

Privitor la pct.3 legat de dispozitia de transmitere a contestatiei pentru capatul de cerere privind dispozitia de **masuri** nr.X din X 2005 catre D.G.F.P. X, prin **sentinta** civila nr.X din X 2005, Tribunalul X a **anulat** aceasta masurS si prin decizia nr.X/2006, Curtea **de** Apel X a hotarat irevocabil obligatia in sarcina **D.G.F.P.** X de a solutiona pe fond contestatia impotriva dispozitiei nr.X din X 2005, ipoteza in care cererea **reclamantului** a ramas fara obiect sub acest aspect.

Impotriva acestei solutii a declarat recurs parata Directia **General**a a Finantelor Publice a Judetului X, sustinand, in **esenta**, ca intrucat solutionarea contestatiei impotriva debitelor **principale** a fost suspendata, iar suma de X RON **reprezinta** numai dobanzi si penalitati aferente debitelor **principale**, aceasta suma depinde de solutionarea contestatiei **impotriva** debitelor principale. Intrucat solutionarea debitelor **principale** a fost suspendata potrivit dispozitiilor art.184 lit."b" **din** Codul de procedura fiscala Si contestatia impotriva **dobanzilor** și penalitatilor aferente, in mod corect a fost suspendata.

Recursul este fondat.

Prin decizia nr.X din X 2006, A.N.A.F. - Directia **General**a de Solutionare a Contestatiilor a solutionat contestatia **formulata** de S.CX"SRL X, in sensul ca **a** suspendat solutionarea cauzei referitoare la suma de X RON reprezentand TV A, cu dobanzi si penalitati, precum si **dobanzi** si penalitati aferente accizelor, intrucat organele de **inspectie** fiscala au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria **X**, pentru constatarea existentei elementelor constitutive ale **unei** infractiuni.

A fost respinsa contestatia pentru suma de X RON, reprezentand impozit pe profit cu dobanzile Si penalitatile **aferente** si a fost trimisa la Directia Generala a Finantelor Publice

a Judetului X, contestatie referitoare la Dispozitia de masuri nr.X din X 2005.

Referitor la suspendarea solutionarii.

Dispozitiile art.184 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, mentioneaza ca Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand, organul de control care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrative".

Intrucat, in urma inspectiei fiscale efectuate de Activitatea de Control Fiscal X au fost sesizate organele penale, erau indeplinite cererile art.184 din Codul de procedura civila.

In ceea ce priveste suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de X RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, in mod corect a fost luata aceasta masura.

Prin procesul verbal nr.X din X 2004, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza TVA in suma de X RON, cu dobanzile si penalitatile aferente, accize in suma de X RON, cu dobanzile si penalitatile aferente.

In timpul controlului au fost sesizate organele penale.

Prin decizia de impunere contestata in prezentul dosar, organele de inspectie fiscala doar au actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA si accizele stabilite prin procesul verbal nr.X/2004.

Intrucat solutionarea contestatiei formulate impotriva procesului verbal de control nr.X 2004, prin care au fost stabilite debitele principale, a fost suspendata (solutia necontestata de societate), in mod corect a fost suspendata contestatia impotriva deciziei de impunere prin care s-au actualizat debitele principale, prin calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Potrivit dispozitiilor art.184 lit."b" din O.G.nr.92/2000, republicata, privind Codul de procedura fiscala, „suspendarea

procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrative, **se poate** face cand solutionarea cauzei depinde in tot sau in **parte, de** existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul **unei** alte judecati".

Prima instanta nu a avut in vedere faptul ca solutionarea **contestatiei** impotriva debitelor principale a fost suspendata prin **Decizia X/2004**, iar suma de X RON reprezinta doar **dobanzi** si penalitati aferente debitelor principale, precum si **faptul** ca societatea nu a prezentat dovezi care sa ateste **incetarea** motivelor pentru care a fost suspendata solutionarea **contestatiei**, pronuntand o solutie nelegala sub acest aspect.

Avand in vedere cele mai sus expuse se va admite recursul **declarat** de parata, se va modifica sentinta atacata-in sensul **respingerii actiunii** ca neintemeiata.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
DECIDE:

Admite recursul declarat de Directia Generala a Finantelor **Publice X** in reprezentarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala impotriva sentintei civile nr.80 din 20 **martie 2007** a Curtii de Apel X - Sectia de contencios administrativ si fiscal.

Modifica sentinta atacata si in fond respinge actiunea ca neintemeiata.

Pronuntata, in sedinta publica, astazi 5 iunie 2007.

JUDECATOR,

JUDECATOR,

JUDECATOR,

D

L.Sarbu

Red.	M.A./5.iulie 2007
Tehnored.	N.G.
6 ex.	8.08.2007
Red.jud.fond	R.O.