



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații**



**DECIZIA NR. 114**

din 22.11.2011

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din localitatea Milișăuți nr. ...., județul Suceava,

CUI RO .....

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. .... și reînregistrată sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Serviciul juridic prin adresa nr. ...., că s-a dispus anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți pe numele .....

..... contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de ....., reprezentând accesorii aferente accizelor.

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de ..... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... privind accesoriiile în sumă de ..... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava, din dosarul nr. ...., se anulează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți.

Serviciul juridic din cadrul DGFP Suceava comunică organului de soluționare a contestațiilor constituit în cadrul DGFP Suceava Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal, precizând că sentința este definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din ..... în dosarul nr. ....

Întrucât organele jurisdicționale s-au pronunțat asupra cauzei, anulând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra cauzei.

**I. .... prin contestația formulată solicită revocarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., privind majorările de întârziere în sumă de ....., aferente accizelor stabilite prin Decizia de**

**impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă de Direcția Regională Vamală pentru Accize și operațiuni Vamale Suceava, pe motiv că este nelegală.**

Societatea precizează că, deoarece împotriva Deciziei de impunere nr. .... a formulat contestație și cerere de anulare la Tribunalul Suceava, care face obiectul Dosarului nr. .... pentru mai multe motive de nelegalitate, consideră că o decizie de impunere emisă pentru majorări de întârziere, în baza unei decizii nelegale, este de asemenea, nelegală, pentru aceleași motive invocate în cadrul deciziei având ca obiect accizele pentru motorină.

Petenta precizează că, în cazul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., invocă motivele de nelegalitate exprimate pentru revocarea și anularea deciziei de impunere nr. ....

Contestatoarea afirmă că, în Dosarul nr. ...., în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, Tribunalul Suceava a dispus suspendarea Raportului de inspecție fiscală parțială nr. .... și a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care a fost imputată societății suma de ..... – accize neachitate și suma de ..... – penalități de întârziere aferente accizelor neachitate, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cererii în anulare a celor două acte mai sus menționate.

În contestația formulată, societatea precizează că, având în vedere dispozițiile art. 14 alin. 7 din același act normativ, solicită să nu se mai întreprindă acte de executare până la soluționarea în mod definitiv și irevocabil a Dosarului nr. ....

Contestatoarea susține că emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... este abuzivă și nelegală, deoarece este emisă în temeiul Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., act administrativ suspendat în prezent.

Petenta consideră că nu este posibilă emiterea unor acte în temeiul unor acte administrative suspendate de către o instanță judecătorească, motiv pentru care solicită revocarea și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Rădăuți au stabilit că ..... datorează majorări de întârziere aferente accizelor pentru motorină în sumă de .....**

Pentru neachitarea la scadență a accizelor pentru motorină în sumă de ....., stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, s-au calculat pentru perioada 20.06.2009-31.03.2010 majorări de întârziere în sumă de .....

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

**1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de ....., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....., aferente accizelor în sumă de ....., stabilite prin Decizia de impunere nr. ....., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, prin Sentința nr. ....., rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din ..... în dosarul nr. ....., Tribunalul Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal a anulat Decizia nr. ....**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul AFPC Rădăuți au stabilit că ..... datorează **majorări de întârziere în sumă de .....**, pentru perioada 20.06.2009-31.03.2010, pentru neachitarea în termen a accizelor în sumă de ....., ce au fost stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ....., emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava.

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de societate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... privind accesiile în sumă de ..... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Sentința nr. ...., rămasă definitivă și irevocabilă, Tribunalul Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal a anulat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Serviciul juridic din cadrul DGFP Suceava comunică organului de soluționare a contestațiilor constituit în cadrul DGFP Suceava Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal, precizând că sentința este definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din ..... în dosarul nr. ....

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 205 alin. 1 și art. 206 alin. 2** din OG 92/2003 privind OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

#### **ART. 205**

##### **“Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se**

consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

[...]

#### **ART. 206**

**“Forma și conținutul contestației**

[...]

**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

[...]

Conform prevederilor legale citate mai sus se reține că, se poate formula contestație împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale, obiectul contestației constituindu-l numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

- **Art. 213** din OG 92/2003 privind OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează că:

#### **ART. 213**

**“Soluționarea contestației**

[...]

**(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.**

- În ceea ce privește soluționarea contestației, sunt aplicabile prevederile **pct. 9.3 și pct. 9.5** din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează că:

**“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.**

[...]

**9.5. Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale”.**

- Având în vedere că instanța judecătorească s-a pronunțat pe latura civilă, soluție rămasă definitivă și irevocabilă prin decizia Curții de Apel Suceava din data de ..... și având în vedere și prevederile **pct. 107.1 lit. g** din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rezultă că decizia instanței este titlu de creanță și poate fi pusă în executare:

**“Norme metodologice:**

**107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

[...]

**g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească”.**

Din aceste texte de lege rezultă că hotărârile instanțelor judecătorești cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă trebuie respectate în soluționarea contestațiilor de la data rămânerii acestora definitive.

În cazul de față, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Administrația Finanțelor Publice Rădăuți a avut calitatea de pârâtă în procesul din Dosarul nr. ...., prin care ..... a solicitat suspendarea și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de ....., reprezentând accesorii aferente accizelor.

În urma acestui proces, Tribunalul Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal a pronunțat Sentința nr. ...., rămasă definitivă și irevocabilă prin decizia Curții de Apel Suceava din data de ....., prin care a anulat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind accesoriile în sumă de .....

- **Pct. 11.1 lit. c și pct. 11.4** din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează că:

**“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației**

**11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

[...]

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;**

[...]

**11.4. Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză**

**și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată”.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele fiscale din cadrul AFPC Rădăuți au stabilit că ..... datorează **majorări de întârziere în sumă de .....**, pentru perioada 20.06.2009-31.03.2010, pentru neachitarea în termen a accizelor în sumă de ....., datorate de societate, ce au fost stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava.

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de societate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... privind accesoriile în sumă de ..... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Sentința nr. ...., rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel Suceava din data de ....., Tribunalul Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal a anulat Decizia nr. .... contestată de societate.

Din cuprinsul Sentinței nr. .... se reține că, prin adresa nr. .... din ....., ..... a solicitat suspendarea și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de .....

Totodată se precizează că:

*„Prin încheierea de ședință publică din data de ..... (filele 140-142 dosar nr. ....) s-a dispus suspendarea executării silite a deciziei de impunere nr. .... soluție devenită irevocabilă prin respingerea recursului.*

*Instanța apreciază că pârâta a încălcat dispozițiile legale în materie, motivat de faptul că a dispus perceperea penalităților de întârziere în baza unui act administrativ suspendat.*

*Prin operațiunea juridică a suspendării actelor administrative se întrerup în mod vremelnic efectele acestuia, ca și cum actul dispăre din circuitul juridic, deși formal juridic el există.*

*Din momentul suspendării deciziei de impunere care a stat la baza emiterii actului administrativ fiscal din prezenta cauză-.....-pârâta în respectarea disp. art. 14 și art. 15 din Legea nr. 554/2004 nu putea percepe penalități după data de ....., or, majorările de întârziere din prezenta cauză au fost percepute pentru intervalul ..... Față de aceste considerente, instanța va admite acțiunea și va anula decizia nr. .... emisă de pârâtă în dosarul fiscal nr. .... ”.*

Având în vedere aceste elemente, Tribunalul Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal admite acțiunea având ca obiect „suspendare executare” și anulează decizia nr. .... emisă de pârâtă.

În aceste condiții, se reține că urmare a hotărârii dispuse în cauză de instanță, contestația nu mai are obiect pentru suma totală de ....., reprezentând accesorii aferente accizelor, constatându-se autoritate de lucru judecat.

În cadrul procesului, părțile au avut posibilitatea să propună probe, să susțină cauza, astfel încât investirea DGFP Suceava cu soluționarea pe fond a contestației ar constitui o reluare a aspectelor pe latură fiscală, care au făcut obiectul judecății laturii civile, hotărârea instanței pe latură civilă fiind opozabilă DGFP Suceava.

Ținând cont de faptul că instanța s-a pronunțat, hotărârea definitivă a acesteia este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației formulate de ....., DGFP Suceava nu mai are ce să soluționeze, aceasta luând act de soluția pronunțată de instanță și constatând autoritatea de lucru judecat, drept pentru care **urmează a se respinge contestația formulată ca fiind fără obiect.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205 alin. 1 și art. 206 alin. 2, art. 213 din OG 92/2003 privind OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 9.3 și pct. 9.5, pct. 11.1 lit. c și pct. 11.4 din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 107.1 lit. g din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## D E C I D E:

**1. Respingerea ca fiind fără obiect** a contestației formulate de ..... din localitatea ....., județul Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de ....., **reprezentând accesorii aferente accizelor**, luându-se act de soluția pronunțată pe latură civilă prin Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava – Secția Comercială și de Contencios Administrativ Fiscal, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava din data de .....

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....