



DECIZIA NR. 48/14.09.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

D-NA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. din 09.08.2007, cu privire la contestatia formulata de **D-NA X** domiciliata in sat Miroslavesti, comuna Miroslavesti, judetul Iasi, avand cod numeric personal, prin Cabinet de avocat "NASTASIA ALINA", cu sediul in Iasi,

Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din 02.07.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani prin care s-a stabilit ca petenta datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei pentru perioada

Contestatia a fost depusa in data de 31.07.2007 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, unde a fost inregistrata sub nr. S, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei prin posta in data de 17.07.2007, asa cum rezulta din copia confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia a fost semnata de catre avocat Nastasia Alina in calitate de imputernicit si poarta amprenta stampilei Cabinetului de avocat "NASTASIA ALINA".

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani sa constituie dosarul contestatiei, sa intocmeasca si sa transmita referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in conformitate cu prevederile punctului 3.6. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a transmis, cu adresa nr. din 24.08.2007, referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in care propune respingerea acesteia ca neintemeiata.

De asemenea, cu adresa nr., s-a solicitat Cabinetului de avocat "NASTASIA ALINA" sa depuna la dosarul contestatiei imputernicirea avocatiala. Deoarece adresa a fost restituita de posta, destinatarul nefiind gasit la domiciliu, organul de solutionare competent a contactat-o telefonic pe d-na avocat NASTASIA ALINA, care s-a prezentat in data de 06.09.2007 si a depus la dosarul contestatiei Imputernicirea avocatiala nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia care face obiectul acestei decizii, **D-NA X** contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, prin care s-a stabilit ca petenta datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, motivand urmatoarele:

Nu datoreaza aceste majorari de intarziere deoarece nu datoreaza suma debit in valoare de S lei pentru care s-au calculat acestea. Aceasta deoarece prin sentinta penala nr. a Judecatoriei Pascani, sentinta modificata prin decizia penala nr. a Tribunalului Iasi, s-a dispus achitarea cu privire la infractiunea prevazuta si pedepsita de art. 13 din Legea nr. 87/1994 in temeiul dispozitiilor art. 11 pct. 2 lit. a raportat la art. 10 lit. b din Codul de procedura penala, instanta lasand nesolutionata actiunea civila formulata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti.

Prin Decizia penala nr., Tribunalul Iasi a admis apelul formulat de A.N.A.F. - D.G.F.P.J.Iasi si de catre Parchet, doar in latura civila, in ceea ce priveste masura asiguratorie, iar in baza art. 353 alin. 3

Cod de procedura penala, mentine masura asiguratorie a sechestrului dispusa de Judecatoria Pascani in dosarul nr. prin Incheierea din 17.01.2005, sechestrul asigurator ce a fost instituit asupra bunurilor mobile si imobile ale contestatoarei, pana la concurenta sumei de S lei. In continuare, Tribunalul Iasi mentine celelalte dispozitii ale sentintei penale a Judecatoriei Iasi apelate, adica mentine dispozitia prin care Judecatoria Iasi, in temeiul art. 346 alin. 4 din Codul de procedura penala, lasa nesolutionata actiunea civila, ceea ce inseamna la o interpretare corecta a dispozitiilor judecatoresti, ca **D-NA X** nu poate fi obligata la plata sumei de S lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, pentru ca nu datoreaza aceasta suma.

Astfel, Tribunalul Iasi a mentinut doar sechestrul judiciar pentru o perioada de 30 de zile, in care Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi s-ar fi putut adresa instantei civile pentru recuperarea sumei de S lei, avand in vedere ca prin procesul penal desfasurat nu s-a dispus restituirea acestei sume, dar cum aceasta nu s-a adresat instantei civile in termenul indicat, petenta nu poate fi obligata la plata sumei de S lei, cu atat mai mult nu poate fi obligata la plata de majorari de intarziere pentru aceasta suma.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., a stabilit ca **D-NA X** datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, calculate pentru perioada 01.01. - 27.06.2007, pentru debitul de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal si reglementările legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta vizeaza majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei calculate pentru debitul de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, care face obiectul unei alte judecati, ca urmare a formularii de catre Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi a actiunii in daune nr. la Judecatoria Pascani.

In fapt, prin contestatia formulata, **D-NA X** mentioneaza ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de S lei, ca urmare a faptului ca

nu mai datoreaza debitul in suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care acestea au fost calculate.

Organul de solutionare a retinut faptul ca acest debit a fost stabilit de catre inspectori din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani - Compartimentul control fiscal persoane fizice, in urma controlului fiscal efectuat la persoana fizica autorizata **D-NA X** a caror rezultate au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. Totodata, a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Pascani privitor la fapta petentei de a deduce taxa pe valoarea adaugata de pe facturi fiscale de la furnizori inainte de a deveni platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Prin rechizitoriul nr. incheiat de Parchetul de pe langa Judecatoria Pascani, inregistrat pe rolul Judecatoriei Pascani sub nr., **D-NA X** a fost trimisa in judecata pentru savarsirea infractiunii prevazuta si pedepsita de art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 41 alin. 2, art. 10 si art. 13 din Codul penal.

Prin Sentinta penala nr. 1031 pronuntata de Judecatoria Pascani in sedinta publica din 24.08.2005, in temeiul art. 11, pct. 2 lit. a) raportat la art. 10 lit. b) din Codul de procedura penala, s-a hotarat achitarea inculpatei **D-NA X**, domiciliata in comuna Miroslovesti, jud. Iasi, pentru infractiunea prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994, cu aplicarea art. 41 alin. 2, art. 10 si art. 13 din Codul penal. De asemenea, in temeiul art. 346 alin. 4 din Codul de procedura penala, Judecatoria Pascani lasa nesolutionata actiunea civila formulata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala din Bucuresti,

Prin Decizia penala nr., Tribunalul Iasi admite apelurile formulate de catre partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi si de Parchetul de pe langa Judecatoria Pascani, impotriva sentintei penale nr. a Judecatoriei Pascani, pronuntate in dosarul nr., sentinta pe care o desfiinteaza doar in parte in latura civila. Astfel, in baza art. 353 alin. 3 din Codul de procedura penala, mentine masura asiguratorie a sechestrului dispusa de catre Judecatoria Pascani asupra bunurilor mobile si imobile apartinand inculpatei **D-NA X** pana la concurenta sumei de S lei.

Decizia penala nr. a fost recurata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, la Curtea de Apel Iasi. Prin decizia penala nr., Curtea de Apel Iasi a respins recursul ca nefondat si a mentinut decizia penala nr. a Tribunalului Iasi.

Avand in vedere ca au fost parcurse toate caile de jurisdictie in dosarul penal, decizia Curtii de Apel Iasi fiind definitiva, iar latura civila a ramas nesolutionata, Biroul Solutionare Contestatii, prin adresa nr. din 30.08.2007, a solicitat Serviciului Juridic sa comunice punctul de vedere referitor la afirmatia petentei precum ca nu poate fi obligata la plata sumei de 21.855 lei, deoarece Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu s-a adresat instantei civile.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic ne comunica faptul ca impotriva petentei **D-NA X** a formulat la Judecatoria Pascani actiunea in daune nr., pentru ca aceasta prin hotararea pe care o va pronunta sa o oblige la plata sumei de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, prevede urmatoarele:

“ART. 214 Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

[...] b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati. [...]

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]. ”

Avand in vedere faptul ca accesoriile contestate, in suma de S lei, au fost calculate pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, suma care face obiectul judecatii ca urmare a actiunii in daune nr. S formulate de Serviciul Juridic in data de 30.08.2007 la Judecatoria Pascani, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa, in speta ridicandu-se problema datorarii debitului pentru care au fost calculate majorarile de intarziere contestate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **D-NA X** cu domiciliul in comuna Miroslavesti, judetul Iasi, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.01. - 27.06.2007;

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.