

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 75**  
**din 27.09.2011**

privind solutionarea contestatiilor formulate de S.C. Q S.R.L.  
si de d-nul B, actionar majoritar al societatii, cu domiciliul in Botosani, str... nr...,  
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, prin adresa nr. ../2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2011, asupra solutionarii contestatiilor formulate de S.C. Q S.R.L. si de d-nul B, actionar majoritar al societatii, cu domiciliul in Botosani, str... nr...

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente accizelor in suma de ... lei, accesorii aferente TVA in suma de ... lei, accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate in suma de ... lei, masura dispusa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../2011 pentru contribuabilul S.C. Q S.R.L.

**Referitor la indeplinirea conditiilor de procedura,** se retine:

- avand in vedere prevederile art. 212 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, privind introducerea altor persoane in procedura de solutionare, si plangerea prealabila formulata de d-nul B - in calitate de actionar majoritar al societatii S.C. Q S.R.L. - impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../2011 emisa pentru contribuabilul S.C. Q S.R.L. motivand ca are calitate procesuala in speta de fata, se introduce la cerere ca interventie voluntara d-nul B ca persoana a caror interese de natura juridica si fiscala sunt afectate in urma emiterii deciziei de solutionare a contestatiei;

- in conformitate cu prevederile pct. 9.6. din OPANAF NR. 2137/2011 se va proceda la conexarea dosarelor contestatiilor formulate de S.C. Q S.R.L. si d-nul B, avand in vedere ca ambele contestatii sunt formulate impotriva aceluasi act administrativ fiscal, respectiv Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../2011, au acelasi obiect in sensul ca se contesta aceeasi suma si se intemeiaza pe aceleasi probe;

- avand in vedere precizarile din referatul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani si documentele din dosarul cauzei privind faptul ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 a fost comunicata in data de 06.09.2011, la solicitarea scrisa a S.C. Q S.R.L. prin d-nul B, actionar majoritar, se considera ca a fost respectat termenul de depunere a contestatiilor.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1), 209 alin.(1) lit. a) si 212 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiilor.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** Contestatorii, respectiv S.C. Q S.R.L. si d-nul B solicita desfiintarea totala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 pentru suma totala de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente accizelor in suma de ... lei, accesorii aferente TVA in suma de ... lei, accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate in suma de ... lei, invocand in principal urmatoarele motive:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 nu a fost comunicata administratorului S.C. Q S.R.L. potrivit prevederilor art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, si in consecinta potrivit art. 45 din acelasi act normativ nu poate produce efecte decat din momentul in care este comunicata contribuabilului, altfel nereprezentand titlu de creanta fiscala;

- accesoriile reprezinta măsura accesorie în raport cu debitele principale și în lipsa unui titlu de creanță fiscală pentru obligațiile fiscale principale, potrivit art. 141 alin. (2) din Codul de procedura fiscală *“titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege”* nu pot fi calculate și pretinse accesorii. Contestatorii susțin că debitele principale nu au fost stabilite printr-un titlu de creanță fiscală așa cum prevede pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 110 Cod de procedura fiscală, ci au avut la baza sumele cu care D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit parte civilă în cadrul dosarului penal nr. 16170/193/2010 soluționat prin Sentința penală nr. 700/21.03.2011, sume care nu au fost achitate în calitate de debitor al obligației fiscale principale, ci în calitate de parte responsabilă civilmente. Mai susțin contestatorii că plata este întemeiată pe prevederile art. 1000 din Codul Civil în care se reglementează răspunderea pentru prejudiciul cauzat prin fapta persoanelor pentru care sunt obligați a răspunde, iar prin plata făcută nu au devenit debitorii obligației fiscale principale.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../2011, Administrația Finantelor Publice a Municipiului Botosani a stabilit pentru S.C. Q S.R.L. obligații fiscale accesorii de plată în suma totală de ... lei reprezentand

accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente accizelor in suma de ... lei, accesorii aferente TVA in suma de ... lei, accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate in suma de ... lei.

Prin referatul nr.../2011 cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani sustine ca accesoriile instituite prin Decizia nr.../2011 au fost stabilite ca efect al stingerii cu intarziere a obligatiilor fiscale principale stabilite prin procesul verbal de control nr. IV/.../2006 al Activitatii de inspectie fiscala Botosani, propunand respingerea contestatiei.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma totala de ... lei,**  
**D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care contestatorii sustin ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 nu reprezinta titlu de creanta fiscala, intrucat pe de o parte nu a fost comunicata reprezentantului legal al societati, iar pe de alta parte in lipsa unui titlu de creanta fiscala pentru obligatiile fiscale principale nu pot fi calculate si pretinse accesorii.**

**In fapt,** din dosarul cauzei se retine ca prin procesul verbal nr. IV/.../2006, Activitatea de inspectie fiscala Botosani a stabilit in sarcina S.C. Q S.R.L. obligatii fiscale principale in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, accize, TVA, contributie pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate, si obligatii fiscale accesorii acestora in suma de ... lei, calculate pentru perioada 25.05.2006-04.07.2006, procesul verbal facand obiectul actiunilor de urmarire si cercetare penala.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a calculat accesorii in suma totala de ... lei aferente obligatiilor fiscale principale pentru perioada cuprinsa intre 04.07.2006, data intocmirii procesului verbal nr. IV/.../2006, si data de 15.11.2010, data la care a fost achitat in timpul procesului penal prejudiciul in suma de ... lei stabilit prin procesul verbal mentionat.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 a fost comunicata in data de 06.09.2011, la solicitarea scrisa a S.C. Q S.R.L. prin d-nul B, actionar majoritar, astfel ca se considera ca a fost respectat termenul de depunere a contestatiilor.

**In drept,** art. 205 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca: ***"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"***. Conform art. 110 alin.(3): ***"titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala"***, aceasta reprezentand conform art. 21 alin.(1): ***"drepturi***

*patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal”.*  
In intelesul art. 41 *”actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”.*

De asemenea, art. 85 alin (1) prevede ca: “impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal...”, in conditiile art.109(2): “la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere”, decizia de impunere reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din cod. proc. fiscala.

Art. 86 alin. (1) din cod. proc. fiscala, republicat in data de 31.07.2007, prevede ca: *“decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori aceasta modifica baza de impunere”*, iar art. 88 prevede ca: *“sunt asimilate deciziei de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoare adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*

*c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;*

*d) procesele-verbale prevazute la art.142 alin.(6) si art.168 alin.(2)”.*

Potrivit acestor prevederi legale, se retine ca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, respectiv decizie referitoare la creantele fiscale accesorii, care constituie titluri de creanta si sunt susceptibile de a fi contestate, la baza acestora stand raportul de inspectie fiscala.

Totodata, organele de inspectie fiscala nu au competenta de a stabili obligatii bugetare suplimentare prin raportul de inspectie fiscala sau prin proces-verbal, acestea neavand calitatea de act administrativ fiscal si pe cale de consecinta nefiind susceptibile de a fi contestate.

Fata de cele prezentate se retine ca obligatiile fiscale principale in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, accize, TVA, contributie pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate nu au fost stabilite prin decizie de impunere, care reprezinta titlu de creanta fiscala, ci prin procesul verbal nr. IV/.../2006 al Activitatii de inspectie fiscala Botosani.

Intradevar, potrivit art. 85 “Sesizarea organelor de urmarire penala” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate cu ocazia inspectiei fiscale si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni, in conditiile prevazute de legea penala.*

***(2) In situatiile prevazute la alin. (1) organele de inspectie au obligatia de a intocmi proces-verbal semnat de organul de inspectie si de catre contribuabilul supus inspectiei, cu sau fara explicatii ori obiectiuni din partea contribuabilului. In cazul in care cel supus controlului refuza sa semneze procesul-verbal, organul de inspectie fiscala va consemna despre aceasta in procesul-verbal. In toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”***

Avand in vedere cele prezentate mai sus se retin in solutionarea favorabila a contestatiilor motivatiile potrivit carora accesoriile reprezinta masura accesorie in raport cu debitele principale si in lipsa unui titlu de creanta fiscala pentru obligatiile fiscale principale, potrivit art. 141 alin. (2) din Codul de procedura fiscala “*titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori in alt mod prevazut de lege*” nu pot fi calculate si pretinse accesorii.

De asemenea, se retin in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile contestatorilor ca debitele principale nu au fost stabilite printr-un titlu de creanta fiscala asa cum prevede pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 110 Cod de procedura fiscala, ci au avut la baza sumele cu care D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit parte civila in cadrul dosarului penal nr... solutionat prin Sentinta penala nr.../21.03.2011, sume care nu au fost achitate in calitate de debitor al obligatiei fiscale principale, ci in calitate de parte responsabila civilmente. Mai sustin contestatorii ca plata este intemeiata pe prevederile art. 1000 din Codul Civil in care se reglementeaza raspunderea pentru prejudiciul cauzat prin fapta persoanelor pentru care sunt obligati a raspunde, iar prin plata facuta nu au devenit debitorii obligatiei fiscale principale.

Avand in vedere ca stabilirea dobanzilor in suma totala de ... lei reprezinta masura accesorie in raport cu debitele cu titlul de impozit pe profit, accize, TVA, contributie pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate, debite principale care nu au fost stabilite printr-un titlu de creanta fiscala, respectiv prin decizie de impunere, se retine ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 pentru accesorii in suma totala de ... lei, fara a avea un titlu de creanta fiscala pentru debitele principale.

In consecinta, fata de prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia: “***(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare,***” precum si prevederile pct. 11.5.-11.7. din OPANAF nr. 2137/2011, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../01.04.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani pentru suma de ... lei.

**2. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma totala de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care instanta penala s-a pronuntat pe latura civila, prin decizie penala ramasa definitiva, in sensul recuperarii in cursul urmaririi penale a prejudiciului creat de contestatoare pentru care D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit parte civila.**

**In fapt**, din dosarul cauzei se retine ca prin procesul verbal nr. IV/.../2006, Activitatea de inspectie fiscala Botosani a stabilit in sarcina S.C. Q S.R.L. obligatii fiscale principale in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, accize, TVA, contributie pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate, si obligatii fiscale accesorii acestora in suma de ... lei, calculate pentru perioada 25.05.2006 - 04.07.2006.

Prin adresa nr. I/.../13.12.2010, D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit parte civila in dosarul penal nr.../2010 aflat pe rolul Judecatoriei Botosani pentru suma de ... lei stabilita prin procesul verbal nr. IV/.../2006 al Activitatii de inspectie fiscala Botosani, suma care a fost recuperata in timpul procesului penal de la inculpatii U si N in solidar cu S.C. Q S.R.L. in data de 15.11.2010.

Prin Sentinta penala nr.../2011 pronuntata de Judecatoria Botosani in dosarul penal nr.../2010, ramasa definitiva, s-a stabilit un prejudiciu in suma totala de ... lei, recuperat in timpul procesului penal.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../01.04.2011, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a calculat accesorii aferente obligatiilor fiscale principale pentru perioada cuprinsa intre 04.07.2006, data intocmirii procesului verbal nr. IV/.../04.07.2006, si data de 15.11.2010, data la care a fost incasat in timpul procesului penal prejudiciul in suma de ... lei stabilit prin procesul verbal mentionat.

**In drept**, potrivit art. 214 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare:

***“(4) Hotararea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila.”***

Aceste prevederi legale se coroboreaza cu prevederile art. 415(1), “Hotarari executorii” din Codul de procedura penala, care precizeaza:

***“Hotararile instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive.”***

Asa cum rezulta din dosarul cauzei, D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit parte civila in dosarul penal nr.../2010 pentru suma de ... lei stabilita prin procesul verbal nr. IV/.../04.07.2006, al Activitatii de inspectie fiscala Botosani.

Totodata, asa cum rezulta din situatia de fapt retinuta mai sus, prin Sentinta penala nr.../21.03.2011 pronuntata de Judecatoria Botosani in dosarul penal

nr../2010, ramasa definitiva, instanta a stabilit un prejudiciu in suma totala de ... lei ce a fost recuperat in totalitate in fazele procesuale ale urmaririi penale.

Ulterior pronuntatii Sentintei penale nr../21.03.2011, ramasa definitiva, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../01.04.2011 pentru suma totala de ... lei.

In consecinta, se retine ca in cadrul procesului penal, pentru solutionarea laturii civile partile au avut posibilitatea sa propuna probe, sa sustina cauza si pentru suma de ... lei, inasa D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit ca parte civila doar pentru suma de ... lei, astfel incat investirea D.G.F.P.J. Botosani cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru accesorii in suma totala de ... lei ar constitui o reluare a aspectelor pe latura fiscala, care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal, hotararea instantei pe latura civila fiind opozabila ANAF, respectiv D.G.F.P.J. Botosani si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Avand in vedere faptul ca instanta judecatoreasca s-a pronuntat pe latura civila in cadrul procesului penal in ceea ce priveste suma de ... lei, pentru care D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit ca parte civila, mentionata mai sus, solutie ramasa definitiva si avand in vedere si prevederile pct. 107.1. lit. g) din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

***“107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: [...]***

***g) ordonanta procurorului, incheierea sau dispozitivul hotararii instantei judecatoresti ori un extras certificat intocmit in baza acestor acte in cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare si a altor creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca”***, decizia instantei judecatoresti este titlu de creanta si poate fi pusa in executare.

In aceste conditii, se retine ca urmare a hotararii dipuse in cauza de instanta, respectiv, Sentinta penala nr../21.03.2011 a Judecatoriei Botosani, aceasta s-a pronuntat doar pentru suma de ... lei, cu care D.G.F.P.J. Botosani s-a constituit ca parte civila, astfel incat pentru suma de ... lei stabilita de Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../01.04.2011, dupa data solutionarii definitive a laturii civile in cadrul procesului penal, contestatia nu mai are obiect, in sensul ca instanta penala a solutionat definitiv latura civila cu privire la prejudiciul cauzat bugetului de stat.

In consecinta, avand in vedere Sentinta penala nr../21.03.2011 a Judecatoriei Botosani, prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia: ***“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act***

*administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare,”* precum si prevederile pct. 11.5.-11.7. din OPANAF nr. 2137/2011, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../01.04.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, intrucat pentru suma de ... lei Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani nu s-a constituit parte civila in cadrul procesului penal, aceasta suma nefiind cuprinsa in prejudiciul retinut de instanta judecatoreasca, astfel incat organele fiscale nu mai pot pretinde alte sume dupa ramanerea definitiva a hotararii judecatoresti.

Totodata, pe cale de consecinta, urmeaza ca organele fiscale sa stinga obligatiile fiscale ce decurg din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../01.04.2011 evidentiate in fisa pe platitor.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 209 alin. (1) lit. a); 210; 212; 213 alin. (5); 216 si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

### **DECIDE:**

Desfiintarea in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani in sarcina contribuabilului S.C. Q S.R.L. pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, accesorii aferente accizelor in suma de ... lei, accesorii aferente TVA in suma de ... lei, accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate in suma de ... lei, urmare a contestatiilor depuse de **S.C. Q S.R.L.** si de d-nul B, actionar majoritar al societatii, cu domiciliul in Botosani, str... nr...

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani va proceda conform prevederilor Codului de Procedura Fiscala, a prevederilor pct. 11.5.-11.7. din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precum si a considerentelor din prezenta decizie de solutionare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**