

D E C I Z I E nr. 1813/537/20.11.2015

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L. înregistrată la
DGRFP Timișoara sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidență pe Plătitori cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr., asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

CIF: ...

cu sediul în Arad, str. Orșova nr. 6, 310232, județul Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr.
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.

Petenta S.C. X S.R.L. a formulat contestație împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de
Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad și a
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de
Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de lei și reprezintă:

- lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , accesorii calculate conform Anexei la această decizie;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , accesorii calculate conform Anexei la această decizie.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, av. dr., la dosarului cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, conform art. 207 din Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

Conform Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. din 29.06.2015 emis de AJFP Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii Biroul Evidență pe Plătitori în ceea ce privește îndeplinirea condiției de procedură privind comunicarea celor două acte administrative contestate s-a precizat faptul că petenta nu a respectat termenul de depunere a contestației prevăzut de art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, în condițiile în care datele de comunicare au fost următoarele:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... a fost comunicată în data de 16.09.2013, prin publicitate în temeiul art. 44 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, conform anunțului colectiv nr.,

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... a fost comunicată în data de 16.12.2013, prin publicitate în temeiul art. 44 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, conform anunțului colectiv nr.,

iar contestația a fost transmisă prin poștă, data poștei fiind **17.06.2015** conform ștampilei Oficiului Poștal Cluj – Napoca 1 aplicată pe plicul existent în original la dosarul cauzei.

Ulterior formulării contestației petenta prin reprezentantul său legal, depune documentul denumit „Completare a contestației”, înregistrat la AJFP Arad sub nr., existent la dosarul cauzei, în care arată următoarele:

«2. Separat, pentru că avem convingerea că „dovezile” de comunicare sunt false, vom sesiza Direcția pentru Investigarea Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT), în vederea ridicării înscrisurilor originale și a efectuării de verificări. Pe măsură ce litigiul evoluează, suntem tot mai convinși de existența unei grupări infracționale care falsifică dovezi de comunicare a actelor administrative fiscale, stabilește obligații fiscale accesorii astronomice, iar apoi șantajează reprezentanții societăților comerciale.»

Pe cale de consecință în temeiul art. 7 din Codul de procedură fiscală, republicat, DGRFP Timișoara cu adresa nr. a comunicat petentei că în cauză sunt incidente dispozițiile art. 213 alin. (1) și (5) din Codul de procedură fiscală, republicat, temeinicia excepției de procedură referitoare la respectarea termenului legal de depunere a contestației conform art. 207 Cod procedură fiscală, republicat, rezultând din administrarea mijloacelor de probă referitoare la dovezile comunicării deciziilor contestate.

Astfel în virtutea principiului general de drept *penalul ține în loc civilul*, în considerarea convingerilor petentei din contestația formulată și a dispozițiilor art. 213 alin. (1) Cod procedură fiscală, republicat, s-a solicitat acesteia ca în termen de 5 zile de primirea adresei nr. să completeze dosarul cauzei cu precizări privind sesizarea organelor de urmărire penală - Direcția pentru Investigarea Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – în legătură cu efectuarea verificărilor vizând comunicarea către petentă a deciziilor care fac obiectul cauzei.

Petenta a răspuns solicitării cu adresa din data de 26.08.2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr., în care referitor la îndeplinirea procedurii de comunicare actelor administrative fiscale arată că aceasta „nu s-a făcut niciodată”, solicitând organului competent în soluționare clarificarea aspectelor referitoare la:

„a) Nerespectarea reglementărilor poștale (există un singur aviz, nu este vizibilă ștampila oficiului poștal)

b) Nerespectarea reglementărilor din Codul de Procedură Fiscală (nu s-a încercat comunicarea directă a deciziilor referitoare la obligațiile fiscale cu contribuabilul; obligațiile fiscale, deși aparent existau din anul 2013, nu au fost evidențiate în certificatul de atestare fiscală din mai 2014)

c) Caracterul fals al tentativelor de comunicare (în condițiile în care există câteva sute de documente din aceleași zile, care au fost recepționate de societate).”

În vederea verificării îndeplinirii procedurii de comunicare a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și nr. ... emise și comunicate pentru SC X SRL cu sediul în, județul Arad, prin intermediul Unității de Imprimare Rapidă Vâlcea, DGRFP Timișoara a transmis acesteia adresa nr. prin care s-au solicitat următoarele informații:

- dacă plicul având imprimat codul de bare ... a conținut Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , iar plicul având imprimat codul de bare a conținut Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... ;

- completarea dosarului cauzei, urmare a faptului că Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea a efectuat expedițiile în modalitatea *scrisoare recomandată cu confirmare de primire*, cu înscrisuri de natura mijloacelor de probă emise de Poșta Română că, în situația în care există obligativitatea unor avizări repetate ale destinatarilor, în cazul scrisorilor transmise recomandat cu confirmare de primire, acestea au fost efectuate în situația celor două expediții, în considerarea afirmațiilor reprezentantului petentei și

având în vedere că din fotocopiile plicurilor mai sus descrise rezultă că petenta SC X SRL a fost avizată în ambele situații, o singură dată.

Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea a răspuns solicitării cu adresa nr. ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ..., în care a comunicat următoarele:

ANAF - Unitatea de Imprimare Rapidă a încheiat, începând cu anul 2009, cu C.N. Poșta Română, contracte succesive de prestări servicii poștale, materializate prin acorduri cadru și contracte subsecvente. Începând cu Acordul cadru nr. ... din 10.05.2013 privind furnizarea de servicii poștale, s-a stabilit prin caietul de sarcini – parte integrantă din Acord, procedura detaliată privind serviciile poștale prestate.

Potrivit Procedurii de lucru, C.N. Poșta Română are o serie de obligații, respectiv:

„- prestatorul va face posibil accesul destinatarului la trimitere cel puțin 10 zile, înăuntrul perioadei de 15 zile;

- perioada de 10 zile va include operațiunile de avizare și reavizare și va fi adusă la cunoștința destinatarului;

- pentru returnări de plic se completează obligatoriu câmpurile referitoare la:

(...)

4. data avizare;

5. data reavizare.”

Analizând operațiunile de comunicare a actelor administrative SC X SRL vis-a-vis de răspunsul C.N. Poșta Română S.A. conținut în adresa nr. .../21.09.2015, Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea a constatat că „operatorul poștal a completat doar operațiunea AVIZAT pentru acestea, fapt pentru care am transmis adresa nr. din 10.09.2015 către Poșta Română pentru clarificarea acestei situații de nerespectare a prevederilor contractuale asumate prin acordul cadru mai sus menționat.

În consecință, pentru nerespectarea clauzelor stabilite prin acordul cadru menționat, culpa este exclusiv a C.N. Poșta Română.”

Pe cale de consecință, în considerarea celor mai sus descrise rezultă că procedura de comunicare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad a fost viciată, motiv pentru care în considerarea pct. 3.7 din Ordinul nr. 2.906 din 25 septembrie 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„3.7. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.”,

contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad se consideră depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad și solicită anularea acestora, pentru suma totală de **lei** reprezentând accesorii suplimentare de plată aferente taxei pe valoarea adăugată.

La pct. *I - III* din contestația formulată petenta prezintă considerentele pentru care, în opinia sa, actele contestate sunt nelegale și netemeinice, astfel:

La pct. *I* din contestație petenta invocă „Inopozabilitatea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii, ca urmare a necomunicării lor”, argumentele fiind prezentate detaliat la subpct. 1-5 din contestație.

1. Petenta prezintă starea de fapt care a determinat autoritatea fiscală la publicarea prin publicitate a actelor administrative contestate.

2. Sunt enumerate de către petentă motivele care în opinia sa confirmă faptul că informațiile prezentate de autoritatea fiscală în ceea ce privește comunicarea actelor administrative sunt „nereale”, iar „înscrierile prezentate în copii neconforme cu originalul sunt false”, astfel:

- pretinsele dovezi de trimitere și pretinsele tentative de comunicare nu sunt atestate de ștampila lizibilă a vreunui oficiu poștal din municipiul Arad;

- nu există decât o singură avizare, deși regulamentele poștale impun existența a două avizări;
- în condițiile în care SC X SRL are un sediu social real, apare ca necredibilă varianta conform căreia în luna iulie 2013, respectiv în luna octombrie 2013 „n-ar fi găsit pe nimeni la domiciliu”.

3. Data la care au fost comunicate „în mod legal” deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii este data de 08.06.2015, în conformitate cu prevederile art. 44 și art. 45 din Codul de procedură fiscală, republicat.

4. Raportându-se la jurisprudența Curții Constituționale în interpretarea art. 44 din Codul de procedură fiscală, petenta concluzionează că în temeiul art. 44 alin. (3) Cod procedură fiscală, comunicarea apare ca fiind „prematură și lipsită de efecte juridice” în condițiile în care „AJFP Arad sau organele fiscale existente anterior acestei entități nu au probat faptul că au încercat comunicarea directă”.

5. Petenta face trimitere la certificatul de atestare fiscală nr. 5164 din 07.05.2014, în cuprinsul căruia nu se face referire la nicio sumă datorată de SC X SRL cu titlu de obligații fiscale accesorii, care „a fost întocmit în conformitate cu legea și conține informații corecte, complete și exacte” și concluzionează că „societatea noastră este convinsă că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost ”fabricate” în intervalul 7.05.2014 – 13.05.2015, cu manipularea dovezilor de comunicare, astfel încât sesizarea organelor de urmărire penală se impune cu forța evidenței.”

La pct. II din contestație petenta invocă „Nemotivarea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii”, argumentele fiind prezentate detaliat la subpct. 6-7 din contestație.

6. Deciziile au fost emise cu încălcarea dispozițiilor art. 43 Cod procedură fiscală, nefiind motivate, în contextul în care „au fost emise după finalizarea, în anul 2013, a unei inspecții fiscale, motivarea acestora era obligatorie”.

7. În consecință, în considerarea jurisprudenței instanțelor naționale și europene asupra temei, petenta apreciază că „trebuie anulate cele două decizii tocmai pentru încălcarea acestei exigențe.”.

La pct. III, „Determinarea obligațiilor fiscale accesorii cu încălcarea dispozițiilor art. 131 Cod procedură fiscală”, subpct. 8 din contestație petenta arată faptul că „organul fiscal pretinde faptul că a stabilit în anul 2013 obligații fiscale accesorii pentru perioada 2007 – 2013. Cu toate acestea, conform art. 131 Cod procedură fiscală, se puteau teoretic stabili obligații fiscale doar pentru perioada 1.01.2008 – 31.12.2012. Pe cale de consecință, cel puțin pentru anul 2007, stabilirea obligațiilor fiscale accesorii este cu totul nelegală.”.

La pct. IV din contestație petenta invocă „Încălcarea dreptului la apărare al societății X SRL, prevăzut de art. 9 alin. (1), art. 43 alin. (2) lit. j) și art. 107 alin. (2) și (4) Cod procedură fiscală”, petenta precizând, la subpct. 9 faptul că în actele contestate „nu există nicio mențiune privind audierea contribuabilului.”

La subpct. 10 al pct. IV petenta invocă jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție în materia dreptului la apărare, respectiv:

- la lit. a) – Decizia nr. din data de 21.10.2010, pronunțată în dosarul nr. extras (filele 3 – 5);
- la lit. b) – Decizia civilă nr. din data de 29.03.2013, pronunțată în dosarul nr. ... extrase (filele 5 – 6);
- la lit. c) petenta face trimitere la decizii similare ale Înaltei Curți de Casație și Justiție, respectiv Deciziile nr. ... din data de 21.05.2009 și nr. .. din data de 28.10.2014.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... și nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Financiare pentru Contribuabili Mijlocii Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății petente suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , accesorii calculate conform Anexei la această decizie;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , accesorii calculate conform Anexei la această decizie.

Din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației rezultă că în data de 20.08.2013, petenta depune adresa nr. ..., înregistrată la DGFP a județului Arad sub nr. ... și ulterior la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii sub nr. ... prin care comunică suspendarea efectelor Deciziei de impunere nr. F-AR ... conform Sentinței civile nr. ... a Tribunalului Arad.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str...., județul Arad are cod unic de înregistrare ... și obiect de activitate „....” – cod CAEN 1011, având cont bancar la

IV. Având în vedere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare,

se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Financiare pentru Contribuabili Mijlocii Arad au stabilit în sarcina petentei S.C. X S.R.L. suma totală de ... lei, reprezentând accesorii aferente TVA calculate pentru perioada 27.11.2007 – 30.06.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ...) și respectiv perioada 20.06.2013 – 25.07.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ...).

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad aveau dreptul să emită decizie de calcul accesorii în condițiile în care instanța judecătorească a suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

În fapt, în anul 2007 petenta a făcut obiectul unei inspecții fiscale, finalizate prin emiterea Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 27.11.2007, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr. – raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

La data de 12.02.2008 în dosarul nr. al Curții de Apel Timișoara s-a admis cererea formulată de reclamanta SC X SRL, în sensul că s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere fiscală nr. ... pct. 2.1.1 – 2.1.3, a Raportului de inspecție fiscală nr. și a Dispoziției nr. emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad până la pronunțarea instanței de fond.

Împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., petenta și-a exercitat dreptul conferit de lege prin art. 205 din Codul de procedură fiscală, republicat, formulând contestație, care a fost soluționată prin **Decizia nr.** emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin care s-a dispus respingerea contestației formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ca inadmisibilă, iar pentru capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Decizia nr. ... a făcut obiectul mai multor acțiuni în contencios administrativ, urmare cărora D.G.F.P. a jud. Arad a procedat la soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de

inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală, emițând **Decizia nr.**, prin care s-a dispus:

„Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. cu sediul în localitatea, jud. Arad, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente în sumă totală de lei și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.”, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozite.

Împotriva Deciziei nr. emisă de D.G.F.P. a jud. Arad petenta a formulat acțiune în contencios administrativ – dosar nr. ... – care a fost respinsă prin **Sentința civilă nr. ...** pronunțată în ședința publică din data de **26.09.2011** de către Curtea de Apel Timișoara, rămasă irevocabilă prin **Decizia civilă nr.** pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție.

Refacerea inspecției fiscale dispusă prin Decizia nr. emisă de D.G.F.P. a jud. Arad a fost efectuată în perioada 10.03.2011 – 14.02.2013, urmare căreia Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală a emis Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR care a stat la baza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR, în sarcina petentei stabilindu-se suma totală de .. lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și
- lei – majorări de întârziere aferente.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR petenta a formulat contestație soluționată de către DGRFP Timișoara prin Decizia nr. prin care s-a respins, ca neîntemeiată, contestația acesteia.

Împotriva Deciziei nr. emisă de către DGRFP Timișoara petenta a formulat acțiune în contencios administrativ – dosarul nr. aflat pe rolul Tribunalului Arad, la data de 10.09.2015 fiind respinsă acțiunea reclamantei conform Hotărârii nr.

Hotărârea nr. din 10.09.2015 nu reprezintă soluția definitivă în cadrul dosarului nr., fiind supusă recursului în termen de 15 zile de la comunicare.

La data emiterii prezentei, din consultarea bazei de date a Ministerului Justiției rezultă că împotriva acesteia SC X SRL a exercitat calea de atac la data de 29.10.2015.

Pe lângă etapele procesuale parcurse de petentă, redate mai sus cronologic (inspecțiile fiscale, procedura administrativă prealabilă, procedura contencioasă) care au avut ca obiect stabilirea/menținerea/anularea sumelor stabilite suplimentar, S.C. X S.R.L. la data de 29.05.2013 a înregistrat pe rolul Tribunalului Arad acțiunea în contencios administrativ și fiscal având ca obiect suspendarea executării actului administrativ – Decizia de impunere nr. F-AR

Prin Sentința civilă nr. pronunțată în data de **14.08.2013** în dosar nr. ... Tribunalul Arad a admis acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta S.C. X S.R.L. în contradictoriu cu pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad și în consecință instanța a dispus:

„Suspendă efectele Deciziei de impunere nr. F-AR ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite în sarcina reclamantei în sumă de ... lei, reprezentând TVA și majorări de întârziere și ale Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR ... care a stat la baza emiterii acesteia până la soluționarea contestației formulată în procedura prealabilă și a soluționării definitive a unei acțiuni judiciare pe fond.

(...)

Definitivă și executorie.”.

Împotriva Sentinței civile nr. .. a Tribunalului Arad, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a formulat recurs la dat de 20.09.2013 care a fost respins ca tardiv de Curtea de Apel Timișoara conform Deciziei civile nr.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a comunicat suspendarea efectelor Deciziei de impunere nr. F-AR conform Sentinței civile nr. a Tribunalului Arad la data de 20.08.2013 cu adresa nr., înregistrată la DGFP a județului Arad sub nr. (fila 25 din dosarul cauzei).

În drept, referitor la suspendarea executării actului, art.14 alin. (4) și (7) din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"Art. 14. - (4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

(5) *În ipoteza în care se emite un nou act administrativ cu același conținut ca și cel suspendat de către instanță, acesta este suspendat de drept. În acest caz nu este obligatorie plângerea prealabilă.*

(...)

(7) *Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării."*

În speță sunt incidente și prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Din interpretarea textelor legale, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că organul fiscal nu este în drept să solicite plata dobânzilor și penalităților de întârziere pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- prin Decizia de impunere nr. F-AR ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală s-a stabilit în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de lei împreună cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;

- prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Tribunalul Arad – Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosar nr. ... a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr. F-AR ..., până la soluționarea contestației formulată în procedura prealabilă și a soluționării definitive a unei acțiuni judiciare pe fond;

- în baza deciziei de impunere F-AR nr. Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad a emis Deciziile de calcul accesorii nr. ... și nr. ... , prin care a stabilit în sarcina petentei accesorii aferente TVA în sumă totală de lei (...), perioadele pentru care au fost calculate fiind 27.11.2007 – 30.06.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ...) și respectiv perioada 20.06.2013 – 25.07.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ...);

- împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR petenta a formulat contestație soluționată de către DGRFP Timișoara prin Decizia nr. ... prin care s-a respins, ca neîntemeiată, contestația acesteia.

- împotriva Deciziei nr. ... emisă de către DGRFP Timișoara petenta a formulat acțiune în contencios administrativ – dosarul nr. aflat pe rolul Tribunalului Arad, la data de 10.09.2015 fiind respinsă acțiunea reclamantei conform Hotărârii nr.

- la data emiterii prezentei, din consultarea bazei de date a Ministerului Justiției rezultă că împotriva acesteia SC X SRL a exercitat calea de atac la data de 29.10.2015.

Faptul că instanța a suspendat executarea deciziei de impunere F-AR nr., nu înseamnă că a exonerat societatea de la plata debitelor constatate de organele de inspecție fiscală, ci a dispus că în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond asupra anulării acesteia.

Dispozițiile Cap. II. 7.1 lit. e din OMFP 2144/2008 **prevad ca „nu se calculeaza obligatii fiscale accesorii pe perioada suspendarii executarii actului administrativ fiscal pentru obligatiile fiscale principale stabilite prin acest act. În aceasta situatie obligatiile fiscale accesorii se pot calcula pâna la data admitterii cererii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligatia fiscala principala, iar deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii vor fi comunicate debitorului potrivit legii.”**

Din cele de mai sus, se reține că nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, astfel încât obligații fiscale accesorii se pot calcula până la data admitterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că la data de 12.02.2008 în dosarul nr. al Curții de Apel Timișoara s-a admis cererea formulată de reclamanta SC X SRL, în sensul că s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere fiscală nr. pct. 2.1.1 – 2.1.3, a Raportului de inspecție fiscală nr. ... și a Dispoziției nr. emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad până la pronunțarea instanței de fond, conform informațiilor existente pe portalul Ministerului de Justiție.

Debitul principal de natura TVA aferentă bunurilor constatate lipsă din gestiune a fost inițial stabilit prin Decizia de impunere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., acte a căror executare a fost suspendată la data de 12.02.2008 în dosarul nr. ... al Curții de Apel Timișoara, „până la pronunțarea instanței de fond.”

Or, la data emiterii prezentei, împotriva soluției pronunțată de Tribunalul Arad la data de 10.09.2015 în dosar nr. care a avut ca obiect acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta SC X SRL, petenta a exercitat calea de atac în condițiile legii, neexistând la data prezentei o soluție definitivă a instanței de fond în ceea ce privește starea de fapt constatată de organele de inspecție fiscală și care a determinat stabilirea în sarcina petentei de obligații fiscale suplimentare.

Mai mult, din analizarea documentelor existente la dosarul cauzei, DGRFP Timișoara nu a identificat existența unei soluții a instanței de fond care să determine încetarea efectelor suspendării executării actelor administrativ - fiscale inițiale, Decizia de impunere nr. ... și Raportul de inspecție fiscală nr. ..., dispusă definitiv de către Curtea de Apel Timișoara în Dosar nr. ... și care ar fi putut constitui temei legal care să îndreptățească organul fiscal de administrare la stabilirea de accesorii în sarcina petentei, până la pronunțarea din nou a instanței de control judiciar, Tribunalul Arad, asupra suspendării executării noilor acte administrative, respectiv Decizia de impunere nr. F-AR și Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR care a stat la baza emiterii acesteia, în Dosarul nr.

În speță organul fiscal nu a ținut seama că prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Tribunalul Arad, definitivă conform Deciziei civile nr. .. a Curții de Apel Timișoara, s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere nr. până la „soluționarea contestației formulată în procedura prealabilă și a soluționării definitive a unei acțiuni judiciare pe fond” și a calculat accesorii aferente TVA stabilită prin decizia nr. F-AR ... pe perioada cât executarea acesteia era suspendată, în condițiile în care petenta a comunicat suspendarea efectelor Deciziei de impunere nr. F-AR conform Sentinței civile nr. a Tribunalului Arad la data de 20.08.2013 cu adresa nr. ..., înregistrată la DGFP a județului Arad sub nr. ... (fila 25 din dosarul cauzei).

Trebuie subliniat că pentru debitele stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere nr. F-AR ..., societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriiile urmează să fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate agentului economic numai după încetarea motivului care a determinat suspendarea executării actului administrativ care le-a generat, respectiv în momentul pronunțării de către instanța de control judiciar a unei hotărâri definitive care confirmă legalitatea stabilirii în sarcina petentei a obligațiilor fiscale suplimentare conținute de Decizia de impunere nr. F-AR

Faptul ca instanța a suspendat executarea titlului de creanță, nu înseamnă că a exonerat societatea de plată debitelor constatate de organele

de inspecție fiscală sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond asupra anulării acesteia. Emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă are același rezultat, și anume nu pot fi executate.

Ținând seama de cele anterior precizate și având în vedere că prin Deciziile de calcul accesorii nr. ... și nr. ... au fost calculate accesorii aferente TVA în sumă totală de ... lei (...), perioadele pentru care au fost calculate fiind **27.11.2007 – 30.06.2013** (conform Anexei la Decizia nr. ...) și respectiv perioada **20.06.2013 – 25.07.2013** (conform Anexei la Decizia nr. ...), iar cererea de suspendare a executării debitului principal a fost admisă prin Sentința civilă nr. pronunțată de Tribunalul Arad, executorie de drept, menținută de Curtea de Apel Timișoara prin Decizia civilă nr. ..., definitivă, urmează a se desființa, în temeiul dispozițiilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... și nr. ... emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, urmând ca organele abilitate să emită o nouă decizie în care vor avea în vedere considerentele prezentei decizii, susținerile contestatoarei și prevederile legale incidente speței.

Ținând seama că decizia contestată cuprinde și alte obligații decât cele stabilite prin Decizia nr. F-AR ..., respectiv dobânda în sumă de lei aferentă declarației 300 nr. din data de 18.06.2013, organul fiscal urmează să reanalizeze situația fiscală a societății cu privire la stadiul soluționării acțiunii în contencios, formulată în dosarul nr. al Tribunalului Arad, având în vedere că suspendarea operează până la soluționarea irevocabilă a acestei acțiuni.

Totodată, organele fiscale vor avea în vedere la emiterea noii decizii și prevederile art. 215 alin. (3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: **„În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004 cu modificările și completările ulterioare toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia ”** coroborat cu Ordinul nr. 2144/11.07.2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 1722/2004 pentru aprobarea

Instrucțiunilor privind organizarea Subsistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, stabilește că:

*„**Suspendarea executării actului administrativ fiscal**, are ca efect nu doar suspendarea totală a actului administrativ ci și încetarea oricărei forme de executare (inclusiv a celor de executare silită dacă au fost începute), respectiv:*

- a) sumele stabilite prin actul administrativ suspendat nu pot fi stinse prin nici o modalitate până la încetarea suspendării;*
- b) sumele nu vor fi evidențiate în certificatul de atestare fiscală ca fiind sume datorate;*
- c) sumele nu dau naștere la calcularea de obligații fiscale accesorii; după încetarea suspendării executării actului administrativ, obligațiile fiscale accesorii aferente creanțelor stabilite în actul administrativ suspendat, pot fi calculate;*
- d) nu poate fi demarată/continuată executarea silită.”*

Organele fiscale vor avea în vedere și afirmația petentei conform căreia autoritatea fiscală i-a emis certificatul de atestare fiscală nr. din **07.05.2014**, în cuprinsul căruia nu se face referire la nicio sumă datorată de SC X SRL cu titlu de obligații fiscale accesorii, care „a fost întocmit în conformitate cu legea și conține informații corecte, complete și exacte”, în condițiile în care art. 112 din Codul de procedură fiscală, republicat, prevede, referitor la certificatul de atestare fiscală:

„Certificatul de atestare fiscală

ART. 112

(...)

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.

(3) În situația în care se emit certificate de atestare fiscală în primele 5 zile lucrătoare ale lunii, acestea vor cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold la sfârșitul lunii anterioare lunii de referință și neachitate până la data eliberării acestora.”,

iar în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nu a fost indicat vreun mijloc de probă din care să rezulte că acest certificat nu a fost emis.

De asemenea, în condițiile în care după epuizarea căilor de atac prevăzute de lege instanțele de control judiciar stabilesc prin hotărâre

definitivă legalitatea actului administrativ fiscal, Decizia de impunere nr. F-AR creanța devenind astfel certă, lichidă și exigibilă, se reține că această situație va genera plata accesoriilor aferente debitului principal calculate de la scadență inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului administrativ, în conformitate cu art.119(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 14, art. 15 din Legea nr. 554/2004 privind Legea contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 2144/11.07.2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Subsistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. 27834/..... se

D E C I D E

- desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, pentru suma totală de **lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , accesorii calculate conform Anexei la această decizie;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... , accesorii calculate conform Anexei la această decizie,

urmând ca Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

- prezenta decizie se comunică la:

·

· AJFP Arad

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Curtea de Apel Timișoara în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.