

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Administrare Mari Contribuabili cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de **S.C. X S.A.** inregistrata la Biroul Administrare Mari Contribuabili- D.G.F.P sub nr. ...si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.....

Societatea comerciala X S.A. a formulat contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numarul de înregistrare..., întocmita de Biroul Administrare a Marilor Contribuabili, prin care a fost stabilita în sarcina societatii suma totala ...**lei RON** reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere calculate pentru perioada 15.02.2002 – 30.09.2005 si 12.07.2006 – 31.12.2006 aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Procesul verbal de control nr. ...încheiat de Garda Financiara Centrala.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, administrator ..., conform prevederilor art. 176 din acelasi act normativ.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I.** Societatea petenta a formulat contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu nr. de înregistrare ...întocmita de catre D.G.F.P, in sustinerea contestației, aratand urmatoarele:

1. Lipseste motivarea in fapt, sanctiunea fiind nulitatea actului administrativ – fiscal - referitor la aceasta petenta invoca art. 43 alin.2 din Codul de procedura fiscala care instituie obligativitatea motivarii oricarui act administrativ fiscal aratand ca „ lipsa motivarii actului atrage automat imposibilitatea atacarii acesteia in justitie in mod eficient ceea ce contravine art.6 alin.1 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului.”

- in motivarea contestatiei petenta invoca Decizia nr..... pronuntata in dosar nr. ....a Inaltei Curti de Casatie si Justiție aratand ca, actele administrative sunt „ nelegale, intrucat nu cuprind motivele de fapt si de drept care au condus organul fiscal la luarea masurilor ” iar in aprecierea Inaltei Curti, instantele au „ obligatia sa respecte garantiile procesuale ale partilor, sub aspectul general astfel încât sa li se ofere un proces echitabil in sensul Conventiei Europene a Drepturilor omului

2. Societatea petenta sustine ca doar obligatiile fiscale scadente pot produce accesorii si motiveaza cu faptul ca sumele prevazute de procesul – verbal in cauza au fost in mod nelegal stabilite in sarcina societatii, motiv pentru care petenta a si atacat respectivul act. Mai mult, conform Sentintei civile nr. ...a Curtii de Apel Timisoara pronuntata in Dosar nr....., executarea P.V. nr. ....este suspendata, aceasta suspendare avand drept efect imposibilitatea obligarii societatii la plata sumei stabilita prin procesului – verbal sus – amintit, operand in fapt o prelungire a scadentei iar atata timp cat obligatiile nu sunt scadente, ele nu pot fi generatoare de dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru aceste motive, petenta solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ....

**II.** Organele fiscale din cadrul Activitatii Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul de Administrare Mari Contribuabili au intocmit decizia

referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. ..din data de ....., pentru S.C. X SA prin care s-au calculat in sarcina petentei obligatii accesorii in suma totala de ....lei RON reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Biroul Administrare Mari Contribuabili a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr.... din data de .... in temeiul art. 86 lit.c si art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata.

**III** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad – Biroul Administrare Mari Contribuabili au stabilit în sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere, prin decizia nr. ...referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili, in suma totala de....., în conditiile in care instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

In fapt, prin procesul verbal nr..... emis de Garda Financiara Arad si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr....., organele de inspectie fiscala au stabilit in urma controlului ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .....

In contestatia formulata, societatea petenta arata ca actul prin care au fost stabilite obligatiile fiscale respectiv procesul verbal nr. ....a fost atacat in justitie iar conform Sentintei civile nr.... a Curtii de Apel Timisoara pronuntata in dosarul nr....., “ executarea PV nr..... este suspendata”.

Cu adresa nr....., Directia Generala a Finantelor Publice, Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat Serviciului Juridic, in vederea solutionarii contestatiei formulate de S.C. X S.A., împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., avand in vedere afirmatiile din contestatie potrivit carora “sumele prevazute de procesul verbal in cauza au fost in mod nelegal stabilite in sarcina societatii noastre motiv pentru care am atacat respectivul act ” iar “ conform sentintei civile nr..... a Curtii de Apel Timisoara pronuntata in dosarul nr....., executarea P.V. nr..... este suspendata”, in conformitate cu prevederile pct. 8.2. din Ordinul nr. 2.186/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice *“Organele de soluționare a contestațiilor vor analiza strict constatările din actele de control sau de impunere în raport cu susținerile și argumentele contestatorilor, neputând extinde sfera de soluționare și nici să creeze contestatorilor o situație mai grea decât cea constatată prin actul atacat”*, comunicarea stadiului actual al actiunilor in justitie si modul in care s-au derulat litigiile cu petenta, privind obligatiile stabilite prin Procesul verbal de control nr. ....emis de Garda Financiara Arad si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr.....

Cu adresa nr....., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad a comunicat referitor la stadiul actual al actiunilor in justitie si modul in care s-au derulat litigiile cu petenta S.C. X SA privind obligatiile din Procesul Verbal nr..... incheiat de Garda Financiara Arad urmatoarele:

“ - prin sentinta civila nr..... pronuntata in dosar nr....., Curtea de Apel Timisoara a admis cererea de suspendare a executarii actului administrativ contestat respectiv a procesului verbal de control nr..... Impotriva acestei sentinte a declarat recurs D.G.F.P Arad in reprezentarea ANAF, recursul facand obiectul dosarului cu nr..... aflat pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie, avand termen de judecata la data de .....

- referitor la fondul cauzei prin care se solicita anulara procesului verbal de control nr..... incheiat de Garda Financiara Arad, acesta face obiectul dosarului cu nr..... aflat pe rolul Curtii de Apel Timisoara. Prin Incheierea din data de ....., Curtea de Apel Timisoara a suspendat solutionarea cauzei pana la solutionarea cererii petentului in procedura prealabila.”

Deasemenea, prin adresa nr....., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat Serviciului Juridic, comunicarea solutiei pronuntate de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr....., la termenul de judecata din data de ....., referitor la suspendarea executarii procesului verbal de control nr..... incheiat de Garda Financiara Arad.

Prin adresa nr....., Serviciul Juridic a comunicat ca “(...) la termenul din data de ... a fost pronuntata Decizia nr..... prin care a fost respins recursul declarat de ANAF prin DGFP Arad” . In acest sens s-a anexat Fisa dosar nr..... extrasa de pe site-ul www.scj

În drept, art. 115 alin. 1). din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală republicată:

**“ART. 115**

*“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*[...]*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).”*

**LEGEA nr. 554/2004 a contenciosului administrativ - (actualizată)**

**“ART. 14**

*Suspendarea executării actului*

*[...]*

*(4) Încheierea sau, după caz, sentinta prin care se pronunța suspendarea este executorie de drept. [...]*”

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul scadent al obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata. Din documentele aflate la dosar s-a retinut ca accesoriile contestate de S.C. INDAGRARA PRODCOM S.A., au ca baza de calcul debitele suplimentare care au facut obiectul Procesului verbal de control nr. 1792/26.02.2001, titlu de creanta a carui executare a fost suspendata prin Sentinta civila nr. .... a Curtii de Apel Timisoara pana la pronuntarea instantei de contencios asupra anularii acesteia, ramasa definitiva prin Decizia nr. ....pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Efectul executării unui act administrativ fiscal îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, în condițiile suspendării executării Procesului verbal de control nr....., prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, emiterea deciziei de calcul accesorii având ca bază de calcul obligații suplimentare suspendate de la executare este eronată în condițiile în care acestea nu pot fi încasate pe perioada cât dăinuie efectul suspendării.

Pentru debitele stabilite suplimentar în Procesului verbal de control nr....., emis de Garda Financiară Arad și înregistrat la Garda Financiară Centrală sub nr....., societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmează să fie stabilite prin decizie de calcul accesorii care se va comunica agentului economic numai după încetarea suspendării actului administrativ fiscal care le-a generat.

Faptul că instanța a suspendat executarea procesului verbal nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de control, sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus că în baza respectivului proces verbal nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond asupra legalității acestora, iar emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă, are același rezultat, anume nu pot fi executate.

Având în vedere documentele aflate la dosar și actele normative incidente în cauză, urmează să se desființeze Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale cu numărul de înregistrare....., întocmită de Biroul Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totală de ... reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, reprezentând accesorii aferente obligațiilor suplimentare stabilite în Procesul verbal de control nr....., emis de Garda Financiară Arad și înregistrat la Garda Financiară Centrală sub nr....., urmând ca organele fiscale competente, în funcție de soluția care urmează să o pronunțe instanța, să emită decizii de calcul accesorii, după încetarea efectului suspensiv la plată a debitelor care generează aceste accesorii.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 14 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, art. 115 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale cu numărul de înregistrare....., întocmită de Biroul de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totală de ... reprezentând dobânzi și penalități de întârziere reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale stabilite prin Procesul verbal de control nr....., urmând ca organele fiscale competente, în funcție de soluția care urmează să o pronunțe instanța, să emită decizii de calcul accesorii, după încetarea efectului suspensiv la plată debitelor care le-a generat, accesorii calculate conform prevederilor Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 actualizată, privind Codul de procedură fiscală.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în condițiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

