

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

DECIZIA NR. 81
din 29.10.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de d-nul M
cu domiciliul in Municipiul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../11.10.2012

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. 92084/09.10.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../ 11.10.2012, asupra contestatiei formulata de d-nul M cu domiciliul in Municipiul Botosani, str... nr..., sc..., ap...

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei de ... lei reprezentand accesorii aferente creantei de recuperat in urma atragerii raspunderii solidare cu debitoarea S.C. A S.R.L. Botosani declarata insolvabila, masura dispusa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) 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 pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Domnul M din Botosani contesta suma de ... lei, motivand urmatoarele:

Pe cala de exceptie, contestatorul invoca nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012, datorita faptului ca aceasta nu este semnata de catre conducatorul unitatii fiscale si nici nu prezinta stampila unitatii.

Contestatorul considera ca accesoriile in suma de ... lei reprezinta o creanta nedatorata intrucat petentul nu are calitatea de administrator al vreunei societati comerciale si nu exista nici o decizie sau hotarare judecatoreasca definitiva prin care sa se stabileasca in sarcina sa obligatii fiscale accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a calculat accesorii in suma de ... lei aferente creantei de recuperat in urma atragerii raspunderii solidare prin Decizia nr.../28.04.2010 privind stabilirea raspunderii solidare in suma de ... lei pentru debitoarea declarata insolvabila S.C. A S.R.L. Botosani, decizie comunicata contestatorului in data de 12.05.2010, prin semnarea de primire a confirmarii de primire.

Accesoriile in suma de ... lei au fost calculate de organul fiscal in baza art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune admiterea contestatiei formulate de d-nul M, intrucat debitul principal cu titlul de creante recuperate in urma atragerii raspunderii solidare nu genereaza accesorii.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

Potrivit art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007:”*organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*”

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

1. Referitor la exceptia ridicata de contestator privind nulitatea absoluta a actului administrativ fiscal contestat, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, este investita sa se pronunte daca lipsa semnaturii conducatorului unitatii fiscale si lipsa stampilei unitatii fiscale din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, pot constitui motive de atragere a nulitatii acestui act administrativ fiscal.

In fapt, prin contestatia depusa, contestatorul invoca, pe cale de exceptie, nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012, datorita faptului ca aceasta nu este semnata de catre conducatorul unitatii fiscale si nici nu prezinta stampila unitatii fiscale.

In drept, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal prevede ca acesta se emite numai in forma scrisa [alin.(1)] si cuprinde elementele enumerate expres de alin.(2) al acestui articol, printre care si cele prevazute de litera: "*g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii si h) stampila organului fiscal emitent,*"insa numai lipsa elementelor expres enumerate la art. 46 poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, aceasta putand fi constatata din oficiu sau la cererea contestatorului.

Astfel, art. 46 prevede ca: "*lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la [art. 43](#) alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu,*" iar art. 43 alin. (3) prevede ca: "*(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul unui centru de*

imprimare masiva este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie."

Astfel, O.M.E.F. nr. 1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative prevede la:

"Art.1 Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, in procesul de colectare a creantelor fiscale, sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent, indeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:

1. Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii al carei model este prezentat in anexa nr.1;"

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei retine ca lipsa elementelor privind semnatura si stampila organului fiscal emitent, nu constituie motiv de atragere a nulitatii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, intrucat aceste acte administrativ fiscale sunt emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Motivatia contestatorului referitoare la nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012, datorita faptului ca aceasta nu este semnata de catre conducatorul unitatii fiscale si nici nu prezinta stampila unitatii nu poate fi retinuta, intrucat asa cum este in scris in partea de jos a deciziei, aceasta este valabila fara semnatura si stampila emitentului.

Prin urmare, faptul ca decizia contestata nu poarta semnatura si stampila organului fiscal emitent nu constituie unul din elementele obligatorii enumerate la art. 46 din Codul de procedura fiscala pentru constatarea nulitatii actului administrativ fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei va respinge exceptia de forma ridicata de contestator privind constatarea nulitatii acestui act administrativ fiscal si se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

2. Referitor la accesoriile in suma de ... lei aferente creantei de recuperat in urma atragerii raspunderii solidare, D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare - Contestatii, este investita sa se pronunte daca D-nul M datoreaza aceasta suma, in conditiile in care contestatorul are calitatea de codebitor in raport cu debitoarea S.C. A S.R.L. Botosani declarata insolvabila, iar in sarcina codebitorilor nu se calculeaza si nu se instituie in mod direct accesorii prin decizie privind obligatiile de plata accesorii.

In fapt, prin Decizia nr.../28.04.2010 privind stabilirea raspunderii solidare, Administratia Finantelor Publice Botosani a stabilit in temeiul art. 27 si 28 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, o creanta de recuperat in suma de ... lei pentru debitoarea S.C. A S.R.L. Botosani declarata insolvabila, prin atragerea raspunderii solidare a d-nului M care a provocat insolvabilitatea persoanei juridice.

Decizia nr.../28.04.2010 a fost comunicata contestatorului in data de 12.05.2010, creanta fiind preluata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, care a inceput procedura de executare silita a persoanei fizice M cu domiciliul in Botosani.

Pentru neplata la termen a creantei fiscale in suma de ... lei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012 pentru suma de ... lei.

Dispozitiile legale aplicabile în materia calcularii de accesorii aferente obligatiilor fiscale sunt cuprinse in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede la:

”Art. 119-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

“Art. 120-(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv,” iar potrivit art. 120 alin. (4):

“(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza: [...]

b) pentru impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat de catre debitorul declarat insolvabil care nu are venituri si bunuri urmaribile, pâna la data trecerii în evidenta separata, potrivit prevederilor [art. 176.](#)”

Din reglementarile legale de mai sus, se retine ca dobanzile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, respectiv pâna la data trecerii în evidenta separata a creantelor fiscale aferente debitorului declarat insolvabil.

Aceste dispozitii legale trebuie coroborate si cu precizarile nr. 836.820/895.771/2010 transmise de Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul ANAF, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani sub nr. 50927/27.08.2010, potrivit carora: ***”in sarcina codebitorilor nu se calculeaza si nu se instituie in mod direct accesorii prin decizie privind obligatiile de plata accesorii...”***

Organul de solutionare a contestatiei retine ca in speta de fata debitorul principal este persoana juridica S.C. A S.R.L. Botosani, iar D-nul M, cu domiciliul in Botosani, are calitatea de codebitor in raport cu debitorul principal, iar in sarcina acestuia nu se calculeaza si nu se instituie in mod direct accesorii prin decizie privind obligatiile de plata accesorii, astfel incat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012 pentru suma de ... lei a fost nelegal emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani in sarcina codebitorului M.

De asemenea, se retine ca prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani precizeaza ca in mod eronat s-a stabilit in sarcina D-nului M accesorii in suma de ... lei, deoarece debitul cu titlul de creante recuperate in urma atragerii raspunderii solidare nu genereaza accesorii si propune admiterea contestatiei formulate de D-nul M.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentului ca nu datoreaza aceasta creanta neavand calitatea de administrator al vreunei societati

comerciale, intrucat din actele existente la dosarul cauzei rezulta ca S.C. A S.R.L. Botosani, societate la care doamna I, sotia contestatorului, era administrator, a instrainat catre acesta un autoturism marca ..., provocand insolvabilitatea societatii.

Se retine ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis la data de 28.04.2010 Decizia nr.../28.04.2010 privind raspunderea solidara a domnului M, cu debitoarea declarata insolvabila S.C. A S.R.L. Botosani, decizie de care petentul a luat la cunostinta la data de 12.05.2010. Prin aceasta decizie au fost stabilite in sarcina petentului obligatii de plata in suma de ... lei, acesta necontestand-o.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 216 alin. (1)-(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca::

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."

Prin urmare, va fi admisa in totalitate contestatia formulata de D-nul M pentru accesoriile in suma de ... lei aferente creantei de recuperat in urma atragerii raspunderii solidare cu debitoarea S.C. A S.R.L. Botosani, declarata insolvabila, si in consecinta va fi anulata in totalitate Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1); 119; 120; 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1); 216; 217 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:

Art. 1. Respingerea exceptiei ridicata de D-nul M cu domiciliul in Municipiul Botosani, str... nr..., sc..., ap..., privind constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

Art. 2. Admiterea in totalitate a contestatiei formulata de D-nul M, cu domiciliul in Municipiul Botosani, str... nr..., sc..., ap..., pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente creantei de recuperat in urma atragerii raspunderii solidare si anulara totala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../08.08.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,