



DECIZIA NR. 621/27.03.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de

D-NA X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **D-NA X** domiciliata in, judetul Iasi, avand cod numeric personal, prin Cabinet de avocat "NASTASIA ALINA", cu sediul in Iasi,, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Prin Decizia nr., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a suspendat solutionarea contestatiei formulate de **D-NA X** pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, in conformitate cu prevederile art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

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 01.01. - 27.06.2007.

Contestatia a fost depusa in data de 31.07.2007 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, unde a fost inregistrata sub nr., 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., 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, art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, 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. 978/23.12.2005, 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. 4281/2004 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 DOROFTEI ELENA 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.

De asemenea, prin cererea de reluare a procedurii administrative de solutionare a contestatiei inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. contestatoarea sustine ca prin Sentinta civila a Judecatoriei Pascani, ramasa definitiva prin Decizia civila nr. a Tribunalului Iasi, problema datorarii debitului pentru care au fost calculate majorarile de intarziere contestate a fost solutionata in favoarea ei, nefiind obligata la plata acestei sume, ca urmare nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

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. Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., **D-NA X** domiciliata in sat, judetul Iasi, avand cod numeric personal prin Cabinet de avocat "NASTASIA ALINA", cu sediul in Iasi,, solicita reluarea procedurii de solutionare a contestatiei inregistrata la

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. a carei solutionare a fost suspendata.

Prin Decizia nr., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi a suspendat solutionarea contestatiei ca urmare a faptului ca debitul pentru care au fost calculate accesoriile contestate facea obiectul judecatii ca urmare a actiunii in daune nr. S formulate de Serviciul Juridic in data de 30.08.2007 la Judecatoria Pascani.

Petenta a depus la dosarul contestatiei Sentinta civila 438 din 21.02.2008 a Judecatoriei Pascani, ramasa definitiva prin Decizia civila nr. a Tribunalului Iasi prin care a fost respins recursul formulat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti, prin care a fost respinsa actiunea civila formulata de A.N.A.F. - Bucuresti prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in contradictoriu cu parata

Avand in vedere ca a incetat motivul care a determinat suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi va relua procedura in conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

IV. 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 petenta datoreaza majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., in conditiile in care aceasta sustine ca nu datoreaza debitul pentru care acestea au fost calculate deoarece instanta nu a obligat-o la plata acestei sume.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. prin care a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cu o cota de 0,1% pentru 178 de zile, respectiv pentru perioada 31.12.2006 - 27.06.2007.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data emiterii deciziei contestate, prevede urmatoarele:

“ART. 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

[...]

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6).

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1[^]1) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In 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. 1198/P/2004 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 Miroslavesti, 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, str. **D-NA X**

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. 1031/24.08.2005 a Judecatoriei Pascani, pronuntate in dosarul nr. 4281/2004, 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., a solicitat Serviciului Juridic sa comunice punctul de vedere referitor la afirmatia petentei precum ca nu poate fi obligata la plata sumei de S 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.

Prin Sentinta civila a Judecatoriei Pascani, ramasa definitiva prin Decizia civila nr. a Tribunalului Iasi, a fost respinsa actiunea civila formulata de A.N.A.F. - Bucuresti prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in contradictoriu cu parata

Aceasta deoarece "reclamanta solicita obligarea paratei la plata sumei de S lei (in care este inclus si debitul de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata) si a dobanzii de 0.06% reprezentand creanta fiscala al carui quantum este constatat prin raportul de inspectie fiscala nr. 7526/19.03.2004 recuperarea acestei creante urmeaza sa se faca cu

aplicarea procedurii speciale prevazuta de Codul de procedura fiscala si nu potrivit dreptului comun."

Ca urmare, prin Sentinta civila a Judecatoriei Pascani contestatoarea nu a fost absolvita de obligatia de a plati suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, asa cum eronat pretinde in cererea de reluare a procedurii administrative de solutionare a contestatiei inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Instanta doar a constatat ca "in cazul prejudiciului cauzat prin nerespectarea obligatiilor fiscale in sa, Codul de procedura fiscala constituie dreptul comun" si "potrivit alin 3 art 1 din Codul de procedura fiscala colectarea impozitelor si taxelor intra alaturi de alte activitati , in componenta notiunii de administrare a impozitelor si taxelor.", fapt pentru care a considerat ca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi nu trebuia sa promoveze actiune civila pentru recuperarea debitelor datorate bugetului general consolidat al statului, ci sa aplice procedura speciala reglementata de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 este datorata de petenta nefiind anulata prin nici un alt act ulterior, precum si faptul ca nu a fost contestat modul de calcul al acestora, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii, urmeaza sa respinga contestatia formulata de **D-NA X**, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 115, art. 116, art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei formulate de **D-NA X** cu domiciliul in comuna Miroslovesti, judetul Iasi, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., ca neintemeiata.

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, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.