



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR.1021/19.10.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacău a primit spre soluționare cu adresa nr.x, înregistrată la instituția noastră sub nr.x, contestația d-lui X, domiciliat în mun. Bacău, CNP x cu domiciliu procedural ales la Cabinet x

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de impunere ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bacău prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, iar obiectul contestației îl constituie suma de **x lei**, reprezentând accesorii instituite urmarea Sentinței penale nr.x emisă de către Judecătoria Iași, prin care domnul X a fost obligat în solidar cu partea responsabilă civilmente SC X, să plătească părții civile suma de x lei, reprezentând impozite și contribuții cu reținere la sursă la SC X.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de avocat x în calitate de împuternicit al petentului, conform împuternicirii avocațiale nr.x

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I.Prin contestația formulată, petenta contestă decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, aducând următoarele argumente:

-conform anexei la decizia nr.x, rezultă că documentul prin care s-a individualizat suma de plată are numărul x, act fiscal care nici până în prezent nu a fost comunicat contestatorului.

- art.45 din Codul de procedura fiscala, prevede ca actul administrativ fiscal produce efecte numai dupa comunicarea acestuia catre contribuabil.

- art. 120 si art.120, indice 1, reglementeaza in mod expres faptul ca dobanzile si penalitatile se calculeaza din ziua urmatoare scadentei obligatiei fiscale.

Ori in situatia in care nici pana in prezent titlul de creanta nu a fost comunicat contribuabilului, sustine contestatorul, actul fiscal nr.x, nu a devenit scadent iar pe cale de consecinta, organul fiscal nu era indreptatit la calcularea accesoriilor, accesorii care reprezinta sanctiuni pentru intarzierea la plata titlului de creanta.

Intrucat, afirma dl. X, data de 11.02.2010 la care a fost emis documentul cu numarul x, coincide cu data deciziei penale nr.x pronuntata de Tribunalul Iasi in dosarul nr.x si totodata faptul ca suma debitului indicata in anexa coincide cu valoarea prejudiciului la care a fost obligat spre plata in mod irevocabil prin decizia penala nr.880/14.12.2010 pronuntata in recurs, *s-ar putea presupune ca accesoriile cuprinse in decizie sunt aferente prejudiciului din deciziile penale amintite.*

Data de la care au inceput sa curga accesoriile mentioneaza petenta, este de 28.05.2009, data care coincide cu momentul pronuntarii sentintei penale 1925 de catre instanta de fond a Judecatoriei Iasi, sentinta care nu era definitiva si irevocabila la acea data.

Hotararea privind latura civila solutionata in dosarul penal numarul x, concluzioneaza dl. X, a devenit executorie la data de 14.12.2010 prin pronuntarea de catre Curtea de Apel Iasi a deciziei irevocabile. Prin urmare, izvorul obligatiei fiscale il constituie decizia Curtii de Apel Iasi, care la data de 14.12.2010, constata irevocabil obligatia contribuabilului de plata catre bugetul statului a sumei de x lei.

In consecinta, sustine petenta, avand in vedere momentul la care titlul de creanta a devenit executoriu, accesoriile se pot calcula doar cel mult de la data de 14.12.2010 si nu din 28.05.2009, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de calcul a accesoriilor.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x, intocmita de organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Bacau au fost calculate accesorii in suma totală de x lei aferente impozitelor si contribuțiilor sociale cu retinere la sursa, neachitate la scadenta in suma totala de x lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisă in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

Dl. X, are domiciliu fiscal in Bacau, domiciliul ales la Cabinet x si are codul de identificare nr.x

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau, este daca in mod corect organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Bacau, au calculat in sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei aferente impozitelor si contributiilor sociale cu retinere la sursa neachitate la scadenta de la data pronuntarii de catre instanta de fond a sentintei penale, respectiv Judecatoria Iasi, sentinta care nu era definitiva si irevocabila la acea data.

Prin contestatia formulata, petenta contesta accesoriiile in suma totala de x lei, aferente impozitelor si contributiilor sociale neachitate la termen, sustinand ca avand in vedere decizia Curtii de Apel Iasi, care la data de 14.12.2010, constata irevocabil obligatia contribuabilului de plata catre bugetul statului a sumei de x lei, accesoriiile se pot calcula doar cel mult de la data de 14.12.2010 si nu din 28.05.2009.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Bacau au calculat pentru perioada 28.05.2009 – 05.08.2011 majorari si penalitati de intarziere in suma totală de x lei aferente impozitelor si contributiilor sociale cu retinere la sursa, neachitate la scadenta.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Prin sentinta penala nr.1925 pronuntata in sedinta publica din 27.05.2009, dosar nr.x, Judecatoria Iasi, in baza articolelor 14 si 346 Cod procedura penala, raportat la articolele 998 si 999 din Cod civil, admite in parte actiunea civila formulata de statul roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala a Finantelor Publice Iasi si obliga inculpatul X in solidar cu partea responsabila civilmente SC X Iasi sa plateasca partii civile suma de x lei.

Prin decizia/incheierea penala nr.49/11.02.2010, Tribunalul Iasi in dosarul nr.x, respinge ca nefondate apelurile declarate de inculpatii X, si

Ministerul Finantelor Publice prin ANAF- DGFP Iasi impotriva sentintei penale nr.1925/27.05.2009 a Judecatoriei Iasi, pronuntata in dosarul cu nr.x, sentinta pe care o mentine.

Prin sentinta definitiva nr.880 din sedinta publica din 14.12.2010, Curtea de Apel Iasi respinge ca nefondat recursul formulat de ANAF-prin DGFP Iasi impotriva deciziei penale nr.49 din 11.02.2010 a Tribunalului Iasi, pe care o mentine si admite in parte recursurile formulate de X si x impotriva deciziei penale nr.49 din 11.02.2010 a Tribunalului Iasi si a sentintei penale nr.1925/27.05.2009 a Judecatoriei Iasi in sensul incetarii procesului penal pornit impotriva inculpatilor X si X si mentine celelalte dispozitii ale hotararilor atacate.

Potrivit prevederilor art.110 din OG nr.92/2003:

”(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”

In consecinta, sentinta definitiva nr.880/14.12.2010 a Curtii de Apel Iasi reprezinta titlu de creanta prin care s-a stabilit in sarcina domnului X obligatia de plata a debitului de x lei.

Potrivit prevederilor art.119 din OG nr.92/2003 :

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

Potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003 :

“ Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. “

Potrivit prevederilor art.120¹ din OG nr.92/2003 :

“ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. “

Avand in vedere prevederile actelor normative mai sus citate, concluzionam ca, organul fiscal de colectare si impunere al AFP-Bacau avea obligatia de a calcula accesorii aferente debitului de x lei incepand cu data de 15.12.2010(ziua imediat următoare emiterii sentintei definitive nr.880 a Curtii de Apel Iasi) si nu de la data de 28.05.2009(ziua imediat următoare emiterii sentintei penale nr.1925 pronuntata in sedinta publica din 27.05.2009, dosar nr.x, Judecatoria Iasi) asa cum a fost calculat prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x.

Aceasta situatie este confirmata si de organul de impunere al AFP Bacau prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.x.

Avand in vedere situatia mai sus prezentata, respectiv punctul de vedere ale petentului si cel al organului fiscal prezentat in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.x, ne aflam in imposibilitatea de a stabili cu certitudine care este cuantumul sumei datorate de petent pentru perioada 15.12.2010-05.08.2011, motiv pentru care urmeaza sa se desfiinteze in totalitate decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x.

In acest sens art. 216 , alin.(3) din Codul de procedura fiscala prevede:

“(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.”

In acelasi sens, atat alin.(3¹) din OG nr.92/2003 cat si pct. 11.6 din OMFP nr. 2013/2011 prevad:

“(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis

vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

“11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pe cale de consecinta, urmeaza sa se desfiinteze in totalitate decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x urmand ca noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii sa respecte in totalitate motivatiile cuprinse in prezenta decizie astfel cum se prevede si la pct.11.7 din Ordinul nr. 21379/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. “

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216 si 218 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si ale prevederilor pct.11.6 din Ordinul nr. 21379/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea in totalitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x urmand ca noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii sa aiba ***in vedere strict considerentele prezentei decizii de solutionare.***

