

DECIZIE nr. 4034/355/31.08.2016

privind contestațiile formulate de S.C. XXX S.R.L.,
înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/16.04.2014
și respectiv nr. xxx/17.09.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Juridic, cu adresa nr. xxx/18.05.2016 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/09.08.2016 prin care a fost transmisă fotocopia Deciziei nr. xxx/2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în dosar nr. xxx/59/2002, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestațiilor, suspendate în baza Deciziilor nr. xxx/27.06.2014 și nr. xxx/19.12.2014 emise de către D.G.R.F.P. Timișoara, contestații formulate de

SC XXX SRL
cu sediul în Xxx
CUI: ROxxx

Înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/07.04.2014 și respectiv nr. xxx/03.09.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/18.04.2014 și respectiv nr. xxx/17.09.2014; și a procedat la analizarea dosarelor acestora constatând că în conformitate cu art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este competentă în soluționarea acestora.

Având în vedere prevederile art. 352 alin.1 și alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Petenta S.C. XXX S.R.L. a formulat contestații după cum urmează:

- **Contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/18.04.2014** prin care s-a îndreptat împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând anularea acesteia pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 13.03.2014 pentru datoria fiscală rămasă

definitiv în sarcina petentei conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara – Secția Penală, respectiv suma de xxx lei compusă din xxx lei reprezentând impozit pe profit și xxx lei reprezentând TVA, astfel:

- xxx lei dobânzi aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

➤ **Contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/17.09.2014** prin care s-a îndreptat împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând anularea acesteia pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 01.11.2002 - dată la care obligațiile de plată din Procesul verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad au fost suspendate la executare prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție – Secția Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003, astfel:

- xxx lei majorări de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei majorări de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

În condițiile în care contestațiile petentei formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014** sunt emise de același organ fiscal și vizează aceeași categorie de obligații fiscale – accesorii aferente impozitului pe profit și taxa pe valoarea adăugată – având la baza aceeași stare de fapt, respectiv accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 13.03.2014 pentru datoria fiscală rămasă definitiv în sarcina petentei conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara – Secția Penală, și respectiv pentru perioada 30.04.2002 – 01.11.2002 - dată la care obligațiile de plată din Procesul verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad au fost suspendate la executare prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție – Secția Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de SC XXX SRL, cu sediul în Xxx CUI: ROxxx, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/07.04.2014 și respectiv nr. xxx/03.09.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/18.04.2014 și

respectiv nr. xxx/17.09.2014, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Prin Decizia nr. xxx/27.06.2014 privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/17.09.2014, a fost suspendată soluționarea contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, până la soluționarea definitivă a contestației transmisă spre competență soluționare D.G.S.C. București cu privire la datoria fiscală principală.

Prin Decizia nr. xxx/19.12.2014 privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/17.09.2014, a fost suspendată soluționarea contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, până la pronunțarea unei hotărâri definitive și irevocabile de către instanța de judecată în dosarul nr. xxx/59/2002 al Curții de Apel Timișoara.

Cu adresele nr. xxx/26.02.2016 și nr. xxx/01.03.2016, înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/02.03.2016 și nr. xxx/04.03.2016, S.C. XXX S.R.L. a solicitat reluarea procedurii administrative și soluționarea contestațiilor formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014** emise de A.J.F.P. Arad, având în vedere că la data de 09.02.2016 Înalta Curte de Casație și Justiție a soluționat în mod irevocabil dosarul nr. xxx/59/2002.

D.G.R.F.P. Timișoara a comunicat petentei răspunsul său la data de 15.04.2016, arătând că având în vedere că în cauza dosarului nr. xxx/59/2002 al Înaltei Curți de Casație și Justiție, D.G.R.F.P. Timișoara în nume propriu nu a avut calitate procesuală, structura specializată de soluționarea a contestațiilor constituită conform art. 209 alin. 1 Cod procedură fiscală la nivelul D.G.R.F.P. Timișoara are posibilitatea legală a reluării procedurii de soluționare a acestor contestații, conform art. 213 din O.G. nr. 92/2003, ulterior comunicării de către una din părți, A.J.F.P. Arad sau S.C. Xxx S.R.L., a Deciziei civile din 09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosar nr. xxx/59/2002, către DGRFP Timișoara.

Cu adresa nr. xxx/ad/02.08.2016 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/09.08.2016, Serviciul Juridic al A.J.F.P. Arad a transmis D.G.R.F.P. Timișoara, fotocopia Deciziei nr. xxx/2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în dosar nr. xxx/59/2002, în scopul reluării procedurii de soluționare a contestațiilor suspendate în baza Deciziilor nr. xxx/19.12.2014 și nr. xxx/27.06.2014 emise de către D.G.R.F.P. Timișoara

Având în vedere Decizia nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L., prin care s-au admis recursurile

declarate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, împotriva Sentinței nr. xxx din 2 iunie 2015 a Curții de Apel Timișoara – Secția contencios administrativ și fiscal, s-a modificat sentința atacată, în sensul că s-a respins acțiunea formulată de reclamanta S.C. XXX S.R.L., ca nefondată, la data prezentei, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestațiilor se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a acestora în condițiile legii.

Suma totală contestată este de **xxx lei** și reprezintă:

➤ **xxx lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 13.03.2014 pentru datoria fiscală rămasă definitiv în sarcina petentei conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara – Secția Penală, respectiv suma de xxx lei compusă din xxx lei reprezentând impozit pe profit și xxx lei reprezentând TVA, astfel:

- xxx lei dobânzi aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

➤ **xxx lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 01.11.2002 - dată la care obligațiile de plată din Procesul verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad au fost suspendate la executare prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție – Secția Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003, astfel:

- xxx lei majorări de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei majorări de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

Contestațiile au fost semnate de petentă, prin reprezentanți săi legali: dl. Xxx și d-na Xxx, în calitate de administratori, și poartă amprenta ștampilei, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestațiile au fost depuse 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 pe fond a contestațiilor:

I. Petenta formulează contestații împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în susținerea contestațiilor invocând următoarele motive:

➤ **Contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/18.04.2014** prin care petenta s-a îndreptat împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 13.03.2014 pentru datoria fiscală rămasă definitiv în sarcina petentei conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara – Secția Penală, respectiv suma de xxx lei compusă din xxx lei reprezentând impozit pe profit și xxx lei reprezentând TVA:

Prin Decizia nr. xxx/21.06.2002, Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generala de Soluționare a Contestațiilor a suspendat soluționarea contestației formulate de XXX S.R.L. pe motivul ca sumele contestate fac obiectul sesizării organelor de cercetare și urmărire penală, dosarul cauzei fiind transmis Gărzii Financiare Arad, urmând ca după încetarea motivului care a determinat suspendarea, Garda Financiară Arad să remită dosarul cauzei Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generala de Soluționare a Contestațiilor, în vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației.

Totodată, petenta a formulat și acțiune în contencios administrativ, înregistrată la Curtea de Apel Timișoara sub nr. xxx/CA/2002 (în prezent având nr. xxx/59/2002), prin care a solicitat anularea Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002. Judecarea dosarului nr. xxx/59/2002 a fost suspendată de instanța până la finalizarea procedurii prealabile, în baza art. 244 pct. 1 C.pr.civ., așa cum rezulta din Încheierea din ședința publică din 22.06.2009, emisă de Curtea de Apel Timișoara - Secția de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr. xxx/59/2002.

De asemenea petenta precizează că s-a adresat instanței de contencios administrativ cu o cerere de suspendare a executării Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002, în temeiul art. 9 din Legea nr. 29/1990 a contenciosului administrativ (în vigoare la momentul respectiv). Prin încheierea nr. xxx/01.11.2002, emisă în dosarul nr. xxx/CA/2002, Curtea de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ a admis cererea XXX S.R.L. și a suspendat executarea Procesului-verbal din 17.05.2002 privind obligarea XXX S.R.L. la plata sumei de xxx lei (xxx ROL), până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 (în prezent având nr. xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara. Încheierea nr. xxx/01.11.2002 a fost menținută de Curtea Supremă de Justiție -

Secția de contencios administrativ prin Decizia nr. xxx/15.10.2003, pronunțată în dosarul nr. xxx/2002.

Petenta subliniază faptul că atât contestația (cale administrativă de atac), cât și dosarul nr. xxx/59/2002 nu au fost soluționate până la data formulării contestației.

În principal, petenta solicită anularea totală a Deciziei nr. xxx/13.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de xxx lei, considerând că prin Decizia nr. xxx/13.03.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a calculat eronat și fără temei legal obligația fiscală accesorii în suma totală de xxx lei, având în vedere faptul că executarea obligațiilor fiscale principale este suspendată și la data formulării contestației.

Petenta susține că din interpretarea textelor legale invocate de aceasta, rezultă că unul din efectele suspendării executării titlului de creanță constă în faptul că autoritatea fiscală nu este în drept să solicite plata obligațiilor fiscale accesorii, având în vedere că executarea debitului principal care le generează a fost suspendată.

Petenta consideră că la data emiterii Deciziei nr. xxx/13.03.2014, executarea Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002 era suspendată în baza Încheierii nr. xxx/01.11.2002, emisă de către Curtea de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ în dosarul nr. xxx/CA/2002, emiterea de decizie de calcul accesorii având ca bază de calcul debitele principale suspendate la executare este eronată și lipsită de temei legal, în condițiile în care acestea nu pot fi executate pe perioada cât dănuie efectul suspendării executării debitelor principale.

În subsidiar, petenta solicită anularea parțială a Deciziei nr. xxx/13.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de xxx lei, detaliată în Anexa 1, petenta considerând că prin Decizia nr. xxx/13.03.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a calculat eronat și fără temei legal obligația fiscală accesorii în suma de xxx lei, pentru perioada în care executarea Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002 a fost suspendată.

Petenta solicită constatarea faptului că legiuitorul a stabilit că majorările de întârziere/dobanzile se calculează asupra sumelor „datorate”. Or, conform Încheierii nr. xxx/01.11.2002, emisă în dosarul nr. xxx/CA/2002, Curtea de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ a admis cererea XXX S.R.L. și a suspendat executarea Procesului-verbal din data de 17.05.2002 până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 (în prezent nr. xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara.

Pe perioada suspendării executării, obligațiile fiscale principale nu se datorează, nefiind obligații fiscale exigibile, motiv pentru care încetează și orice formă de executare silită. În aceste condiții, petenta consideră că în mod eronat și fără temei legal, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit majorări de întârziere și dobânzi în cuantum de xxx lei, pentru perioada în care

obligățiile fiscale principale erau suspendate la executare (01.11.2002 - 13.03.2014, data până la care au fost calculate accesoriile contestate).

În ceea ce privește calculul penalităților de întârziere pentru perioada 30.04.2002 - 13.03.2014, petenta consideră că în mod eronat și fără temei legal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a stabilit penalități de întârziere în cuantum de xxx lei pentru perioada 01.11.2002- 13.03.2014, arătând că pe perioada suspendării executării actelor administrative fiscale dispuse de instanța de judecată, toate efectele actelor administrative fiscale sunt suspendate, inclusiv stabilirea de obligații fiscale accesorii, totuși, pentru a înlătura orice interpretări contrare, legiuitorul a introdus o prevedere legală expresă în acest sens. Este vorba de art. 215 alin. 3 din Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost introdus prin OG nr. 29/2011.

În susținerea afirmațiilor petenta invocă și puterea de lucru judecat a deciziei nr. xxx/11.10.2006, precum și a deciziei nr. xxx/25.01.2008, pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de contencios administrativ și fiscal, irevocabile.

De asemenea, petenta învederează faptul că în hotărârile judecătorești irevocabile precizate s-a reținut cu putere de lucru judecat faptul că atâta timp cât obligația de plată este suspendată de instanța de judecată, pe perioada suspendării nu se pot pretinde și nu se pot calcula dobânzi și penalități.

Petenta consideră că problemele de drept care se impun în contestația formulată sunt identice cu cele dezlegate în dosarele soluționate prin decizia nr. xxx/11.10.2006 și prin decizia nr. xxx/25.01.2008, irevocabile, astfel ca ele se impun cu putere de lucru judecat în cauză.

Având în vedere motivele de fapt și de drept invocate de petentă, în principal, aceasta solicită admiterea contestației și dispunerea anulării totale a Deciziei nr. xxx/13.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de xxx lei, iar în subsidiar, solicită admiterea contestației și dispunerea anulării parțiale a Deciziei nr. xxx/13.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de xxx lei.

➤ ***Contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/17.09.2014*** prin care petenta s-a îndreptat împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 01.11.2002 - dată la care obligațiile de plată din Procesul verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad au fost suspendate la executare prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție – Secția Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003:

XXX S.R.L. a primit o decizie de calcul accesorii având numărul xxx din data de 13.03.2014, care in fapt a fost semnata de către conducătorul organului fiscal in data de 05.08.2014 si comunicata petentei in 14.08.2014, prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in quantum total de xxx lei aferente impozitului pe profit si TVA, conform anexei la decizia contestata, obligațiile fiscale principale asupra cărora au fost calculate accesoriiile au fost stabilite prin decizia de impunere nr. xxx/19.06.2002.

Petenta susține că aceste obligații de plata nu au fost aduse la cunoștința acesteia prin emiterea si comunicarea unor titluri de creanța prin care sa fie stabilite obligațiile fiscale de plata imputate XXX S.R.L., lipsa comunicării echivalând cu imposibilitatea petentei de a formula apărările de fond prin intermediul cii administrative de atac a contestației, reglementata de art. 205 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare.

In situația in care titlul de creanța este reprezentat de procesul-verbal încheiat in data de 17.05.2002 de către Garda Financiara Arad, accesoriiile contestate fiind calculate asupra obligațiilor fiscale stabilite prin procesul-verbal amintit si neachitate pana la data emiterii deciziei de calcul accesorii contestate, petenta precizează următoarele:

Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 30.04.2002 (data pana la care au fost determinate accesoriiile aferente obligațiilor principale conform procesului-verbal incheiat in data de 17.05.2002 de către comisarii Gărzii Financiare Arad) - 01.11.2002, dată la care XXX S.R.L. a obținut suspendarea executării silite prin Încheierea nr. xxx/01.11.2002, pronunțata in dosarul nr. xxx/2002 de către Curtea de Apel Timișoara - Secția comerciala si contencios administrativ, incheiere menținută de Curtea Suprema de Justiție - Secția de contencios administrativ prin Decizia nr. xxx/15.10.2003, pronunțata in dosarul nr. xxx/2002.

Baza de calcul a accesoriiilor contestate o reprezintă obligațiile fiscale stabilite prin procesul-verbal si neachitate pana la data emiterii deciziei de calcul accesorii contestate, respectiv: xxx lei - impozit pe profit și xxx lei - TVA.

Prin Procesul-verbal de control din data de 17.05.2002, organele de control din cadrul GĂRZII FINANCIARE ARAD au stabilit in sarcina XXX S.R.L. obligații fiscale in suma totala de xxx lei (xxx ROL), reprezentând:

- xxx lei (xxx ROL) - impozit pe profit;
- xxx lei (xxx ROL) - majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei (xxx ROL) - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei (xxx ROL) - TVA;
- xxx lei (xxx ROL) - majorări de intarziere aferente TVA;
- xxx lei (xxx ROL) - penalitati de intarziere aferente TVA.

Perioda verificata prin Procesul-verbal de control din data de 17.05.2002 fiind 01.01.2001 -31.01.2002.

XXX S.R.L. a formulat acțiune în contencios administrativ, înregistrată la Curtea de Apel Timișoara sub nr. xxx/2002 (în prezent având nr. xxx/59/2002), prin care a solicitat inclusiv anularea Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002. Judecarea dosarului nr. xxx/59/2002 fiind, la data formulării contestației, suspendată, astfel cum rezulta din încheierea din ședința publică din 22.06.2009, emisă de Curtea de Apel Timișoara - Secția de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr. xxx/59/2002.

XXX S.R.L. s-a adresat instanței de contencios administrativ cu o cerere de suspendare a executării Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002, în temeiul art. 9 din Legea nr. 29/1990 a contenciosului administrativ (în vigoare la momentul respectiv).

Prin Încheierea nr. xxx/01.11.2002, emisă în dosarul nr. xxx/2002. Curtea de Apel Timișoara - Secția comercială și contencios administrativ a admis cererea XXX S.R.L. și a suspendat executarea Procesului-verbal din 17.05.2002 privind obligarea XXX S.R.L. la plata sumei de xxx lei (xxx ROL), până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 (nr. xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara, Încheierea nr. xxx/01.11.2002 fiind menținută de Curtea Supremă de Justiție - Secția de contencios administrativ prin Decizia nr. xxx/15.10.2003, pronunțată în dosarul nr. xxx/2002.

Petenta consideră că obligațiile de plată referitoare la impozitul pe profit și la taxa pe valoarea adăugată stabilite prin Procesul-verbal din 2002 sunt la data formulării contestației, suspendate la executare, conform Încheierii nr. xxx/01.11.2002, emisă în dosarul nr. xxx/2002 de către Curtea de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ și nu pot face obiectul unei eventuale executări silite decât după soluționarea irevocabilă a dosarului nr. xxx/CA/2002 (nr. nou xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara, care are ca obiect inclusiv anularea Procesului-verbal din 2002.

De asemenea, petenta precizează că a formulat contestație în calea administrativă de atac împotriva Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002, înregistrată la GARDA FINANCIARĂ ARAD sub nr. xxx/2002, prin Decizia nr. xxx/21.06.2002, Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor suspendând soluționarea contestației formulate de XXX S.R.L., pe motivul că sumele contestate fac obiectul sesizării organelor de cercetare și urmărire penală, dosarul cauzei fiind transmis Gărzii Financiare Arad, urmând ca după încetarea motivului care a determinat suspendarea, Garda Financiară Arad să remită dosarul cauzei Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, în vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației.

Totodată, Garda Financiară Arad a sesizat Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Timișoara cu privire la aspectele constatate prin Procesul-verbal de control din data de 17.05.2002, constituindu-se ulterior pe rolul instanțelor de judecată dosarul penal nr. xxx/55/2004.

Prin Sentința penală nr. xxx/26.11.2007, pronunțată de Judecătoria Arad în dosarul nr. xxx/2004, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. xxx/R/27.03.2009, pronunțată de Curtea de Apel Timișoara - Secția penală în dosarul nr. xxx/55/2004, s-au judecat și pretențiile formulate prin acțiunea civilă inițiată de Statul Român prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, în reprezentarea ANAF București, respectiv s-a admis parțial acțiunea civilă, XXX S.R.L. fiind obligată la plata sumei de xxx lei (xxx ROL), reprezentând impozit pe profit și TVA.

ANAF a emis titlul executoriu nr. xxx/10.02.2014 și somația nr. xxx/10.02.2014, iar XXX S.R.L. a achitat această sumă în termen legal, respectiv xxx lei pentru impozitul pe profit prin OP nr. xxx/19.03.2014 și xxx lei pentru TVA prin OP nr. xxx/19.03.2014.

Prin Decizia nr. xxx/15.07.2014 A.N.A.F.–Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a constatat autoritatea de lucru judecat și rămânerea ca fără obiect a contestației împotriva Procesului-verbal din 17.05.2002 pentru suma de xxx lei și a respins contestația pentru diferența de xxx lei, urmând a fi repus pe rol dosarul nr. xxx/2002 (nr. xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara, în vederea soluționării și a capătului de cerere având ca obiect anularea Procesului-verbal din 2002.

Petenta consideră că prin Decizia nr. xxx/13.03.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a calculat eronat și fără temei legal obligații fiscale accesorii în suma totală de xxx lei, având în vedere faptul că executarea obligațiilor fiscale principale este suspendată la data formulării contestației, conform Încheierii nr. xxx/01.11.2002, emisă în dosarul nr. xxx/2002 de Curtea de Apel Timișoara - Secția comercială și contencios administrativ, încheiere menținută de Curtea Supremă de Justiție - Secția de contencios administrativ prin Decizia nr. xxx/15.10.2003, pronunțată în dosarul nr. xxx/2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 (nr. xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ și fiscal.

Din interpretarea prevederilor legale ale art. 215 alin. 3 din Codul de procedură fiscală, a art. 9 din Legea contenciosului administrativ nr. 29/1990 (valabilă în anul 2002) și art. 14 alin. 4 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, rezultă că unul din efectele suspendării executării titlului de creanță constă în faptul că autoritatea fiscală nu este în drept să solicite plata obligațiilor fiscale accesorii, având în vedere că executarea debitului principal care le generează este suspendată; în condițiile în care la data emiterii Deciziei nr. xxx/13.03.2014, executarea Procesului-verbal de control din data de 17.05.2002 era suspendată în baza încheierii nr. xxx/01.11.2002, emisă de către Curtea de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ în dosarul nr. xxx/CA/2002, emiterea de decizii de calcul accesorii având ca bază de calcul debitele principale suspendate la executare este eronată și lipsită de temei legal, în condițiile în care acestea nu pot fi executate pe perioada cât dănuie efectul suspendării executării debitelor principale.

Petenta precizează că a primit o decizie de calcul accesorii având numărul xxx din data de 13.03.2014, care a fost comunicata acesteia în 14.03.2014, prin care au fost stabilite în sarcina XXX S.R.L. accesorii în cuantum total de xxx lei, împotriva căreia a formulat contestație în termen legal, care a fost suspendată prin decizia nr. xxx/27.06.2014; ulterior, petenta a primit o nouă decizie de calcul accesorii cu numărul xxx din data de 13.03.2014, care în fapt a fost semnată de către conducătorul organului fiscal în data de 05.08.2014 și comunicată petentei în 14.08.2014, prin care au fost stabilite în sarcina acesteia accesorii în cuantum total de xxx lei.

În opinia petentei, numărul și data deciziei de calcul obligații fiscale accesorii sunt trecute în mod eronat în cea de a doua decizie, comunicată petentei în 14.08.2014, considerând că nu poate exista același număr de înregistrare și aceeași dată de emitere pentru două titluri de creanță diferite.

Având în vedere motivele de fapt și de drept invocate de petentă, aceasta solicită admiterea contestației și dispunerea anulării totale a Deciziei nr. xxx/13.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de xxx lei.

Pentru toate aceste motive de fapt și de drept invocate, petenta solicită anularea Deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, contestate.

II. Prin Deciziile referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx atacate, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, au stabilit următoarele:

➤ Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentei suma totală de **xxx lei**, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 13.03.2014 pentru sumele rămase definitiv datorată de petentă conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara – Secția Penală, respectiv suma de xxx lei compusă din: xxx lei reprezentând impozit pe profit și xxx lei reprezentând TVA, astfel:

- xxx lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

Prin Procesul verbal de control din data de 17.05.2002, organele de control din cadrul Gărzii Financiare Arad au stabilit în sarcina SC XXX SRL obligații fiscale în sumă totală de xxx lei (xxx lei vechi), reprezentând:

- xxx lei (xxx lei vechi) - impozit pe profit;
- xxx lei (xxx lei vechi) - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei (xxx lei vechi) - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei (xxx lei vechi) – TVA;
- xxx lei (xxx lei vechi) - majorări de întârziere aferente TVA;
- xxx lei (xxx lei vechi) - penalități de întârziere aferente TVA.

➤ Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în considerarea prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentei suma totală de **xxx lei**, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 01.11.2002, dată la care obligațiile de plată din Procesul verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad au fost suspendate la executare prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție – Secția Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003, astfel:

- xxx lei majorări de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei majorări de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

D.G.R.F.P. Timișoara a emis Deciziile nr. xxx/27.06.2014 și nr. xxx/19.12.2014 prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestațiilor depuse de către S.C. XXX S.R.L., procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, astfel:

- Prin Decizia nr. xxx/27.06.2014 privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/17.09.2014, a fost suspendată soluționarea contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, până la soluționarea definitivă a contestației transmisă spre competență soluționare D.G.S.C. București cu privire la datoria fiscală principală.

- Prin Decizia nr. xxx/19.12.2014 privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/17.09.2014, a fost suspendată soluționarea contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, până la pronunțarea unei hotărâri definitive și irevocabile de către instanța de judecată în dosarul nr. xxx/59/2002 al Curții de Apel Timișoara.

Cu adresa nr. xxx/ad/02.08.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/09.08.2016, Serviciul Juridic al A.J.F.P. Arad a transmis D.G.R.F.P. Timișoara, fotocopia Deciziei nr. xxx/2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în dosar nr. xxx/59/2002.

Analizând conținutul și motivarea Deciziei nr. xxx/2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, în dosar nr. xxx/59/2002, rezultă că aceasta reprezintă soluția definitivă a contestației formulată de petentă împotriva Procedului verbal din 17-05.2002 al Gărzii Financiare Arad, motivul care a determinat suspendarea soluționării contestațiilor petentei conform Deciziilor nr. xxx/19.12.2014 și nr. xxx/27.06.2014 emise de către D.G.R.F.P. Timișoara, încetând la momentul pronunțării de către instanța supremă a acestei soluții.

Având în vedere Decizia nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L., prin care s-au admis recursurile declarate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, împotriva Sentinței nr. xxx din 2 iunie 2015 a Curții de Apel Timișoara – Secția contencios administrativ și fiscal, s-a modificat sentința atacată, în sensul că s-a respins acțiunea formulată de reclamanta S.C. XXX S.R.L., ca nefondată.

Astfel, la data prezentei, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestațiilor se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a acestora în condițiile legii.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă 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, organele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P. Arad au stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă totală de **xxx lei** aferente impozitului pe profit și taxa pe valoarea adăugată datorată de petentă conform Procedului verbal din 17.05.2002 al Gărzii Financiare Arad.

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente obligațiilor fiscale de natura impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată stabilite în sarcina S.C. XXX S.R.L. prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, sunt legal datorate în quantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care prin Decizia nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios

Administrativ și Fiscal în dosarul nr.xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L., s-au admis recursurile declarate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, împotriva Sentinței nr. xxx din 2 iunie 2015 a Curții de Apel Timișoara – Secția contencios administrativ și fiscal, s-a modificat sentința atacată, în sensul că s-a respins acțiunea formulată de reclamanta S.C. XXX S.R.L., ca nefondată, Înalta Curte de Casație și Justiție statuând în mod definitiv că petenta datorează obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa conform Procesului verbal din 17.05.2002 al Gărzii Financiare Arad.

In fapt, prin Procesul verbal de control din data de 17.05.2002, organele de control din cadrul Gărzii Financiare Arad a stabilit în sarcina SC XXX SRL obligații fiscale în sumă totală de xxx lei (xxx lei vechi), reprezentând:

- xxx lei (xxx lei vechi) - impozit pe profit;
- xxx lei (xxx lei vechi) - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei (xxx lei vechi) - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei (xxx lei vechi) - taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei (xxx lei vechi) - majorări de întârziere aferente taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei (xxx lei vechi) - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

SC XXX SRL a formulat contestație împotriva Procesului verbal de control din data de 17.05.2002 încheiat de către Garda Financiară Arad, care a fost soluționată de Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin emiterea Deciziei nr. xxx/21.06.2002, prin care s-a decis suspendarea soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Împotriva Deciziei nr. xxx/21.06.2002 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Direcția generală de soluționare a contestațiilor, petenta a formulat acțiune în instanță, cauza făcând obiectul Dosarului nr. xxx/CA/2002 aflat pe rolul Curții de Apel Timișoara.

Totodată, la data de 29.10.2002 petenta se adresează instanței cu cerere de suspendare a executării Procesului verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad, iar prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, emisă în Dosar nr.xxx/CA/2002 de Curtea de Apel Timișoara se admite cererea SC XXX SRL și se suspendă executarea procesului verbal privind obligarea reclamantei la plata sumei de xxx lei reprezentând impozit pe profit, TVA și accesorii, până la soluționarea Dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara.

Împotriva Încheierii nr. xxx din 01.11.2002, Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad a formulat recurs, solicitând respingerea cererii de suspendare a executării formulată de SC XXX SRL, însă Curtea Supremă de Justiție - Secția Contencios Administrativ - a respins recursul declarat prin Decizia nr. xxx din 15.10.2003.

În ceea ce privește Dosarul nr. xxx/CA/2002 (devenit nr. xxx/59/2002) al Curții de Apel Timișoara ce face obiectul suspendării executării, prin Încheierea din ședința publică din 22.06.2009 se dispune suspendarea judecării acțiunii, până la soluționarea procedurii prealabile administrative formulată de SC XXX SRL cu privire la Procesul verbal de control încheiat de Garda Financiară Arad la data de 17.05.2002.

Prin Sentința penală nr. xxx din 26.11.2007, în Dosar nr. xxx/2004, emisă de Judecătoria Arad - Secția Penală și rămasă definitivă prin Decizia Penală nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara - Secția Penală se hotărăște:

„Obligă pe inculpații (...), în solidar și în solidar și cu partea responsabil civilmente SC XXX SRL, să plătească statului suma de xxx lei vechi (xxx lei) reprezentând impozit pe profit și TVA neachitate, actualizate cu dobânda legală aferentă și rata inflației la data efectuării plății.

Obligă partea responsabilă civilmente SC Xxx SRL, să plătească statului suma de xxx lei vechi (xxx lei) reprezentând impozit pe profit și TVA neachitate, actualizate cu dobânda legală aferentă și rata inflației la data efectuării plății.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că reprezentantul legal al petentei administrator Xxx, la data de 14.03.2014 cu adresa nr. 9 din 14.03.2014 a SC XXX SRL, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/21.03.2014 a solicitat „să ne comunicați deciziile de calcul accesorii refăcute ca urmare a îndreptării erorilor materiale, așa cum ați precizat în adresa emisă de dumneavoastră sub nr. xxx/05.03.2014”.

Având în vedere că pentru suma totală de xxx lei reprezentând o parte din sumele pentru care a fost suspendată executarea actului administrativ fiscal - Procesul verbal încheiat la data de 17.05.2002 de către Garda Financiară Arad - conform Deciziei Curții Supreme de Justiție - Secția Contencios Administrativ nr. xxx/15.10.2003, instanța penală a soluționat definitiv cauza, stabilind că petenta este obligată la plata acestei sume, conform Sentinței Penale nr. xxx/26.11.2007 rămasă definitivă prin Decizia Penală nr. xxx/27.03.2009, conform principiul de drept conform căruia „*penalul ține loc civilului*”, precum și faptul că Sentința Penală nr. xxx/26.11.2007 și Decizia Penală nr. xxx/27.03.2009 sunt titluri executorii, organele fiscale, în considerarea solicitării petentei nr. xxx/14.03.2014, înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. xxx/21.03.2014 au procedat la soluționarea acesteia.

Ca urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice – au emis, prin

programul informatic pus la dispoziție de către Ministerul Finanțelor Publice, Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx din data de 13.03.2014 în sumă de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei dobânzi aferente debitului în sumă de xxx lei reprezentând impozit pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente debitului în sumă de xxx lei reprezentând impozit pe profit;
- xxx lei dobânzi aferente debitului în sumă de xxx lei reprezentând Taxa pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente debitului în sumă de xxx lei reprezentând Taxa pe valoarea adăugată,

accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 - 13.03.2014, aferente sumelor rămase definitiv ca datorate de petentă conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara - Secția Penală, respectiv suma totală de xxx lei, constând în: xxx lei impozit pe profit și xxx lei TVA.

În ceea ce privește Decizia nr. xxx/21.06.2002 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, prin care s-a decis suspendarea soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, cauza făcând obiectul Dosarului nr. xxx/CA/2002 aflat pe rolul Curții de Apel Timișoara, procedura de soluționare a contestației fost reluată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, fiind emisă Decizia nr. xxx/15.07.2014, prin care s-a decis: *constatarea autorității de lucru judecat și rămânerea ca fiind fără obiect* a contestației formulate împotriva Procesului verbal din data de 17.05.2002 pentru suma de xxx lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de xxx lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei, luându-se act de Sentința penală xxx/2007 pronunțată de Judecătoria Arad, prin care au fost menținute definitiv în sarcina societății aceste obligații bugetare, precum și *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate împotriva Procesului verbal din data de 17.05.2002, act administrativ fiscal emis de Garda Financiară Arad, pentru suma totală de xxx lei, reprezentând: impozit pe profit în sumă de xxx lei; TVA în sumă de xxx lei, precum și accesorii aferente în sumă de xxx lei.

Ulterior emiterii de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a Deciziei nr. xxx/15.07.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a procedat la comunicarea către petentă a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, în sumă de xxx lei, astfel:

- xxx lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit
- xxx lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit
- xxx lei - majorări de întârziere aferente TVA
- xxx lei - penalități de întârziere aferente TVA,

accesorii care au fost calculate pentru perioada 30.04.2002 - 01.11.2002 - dată la care instanța competentă de control judiciar a suspendat executarea Procesului verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad conform Încheierii nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție - Secția de Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003.

Totodată, împotriva Deciziei nr. xxx/15.07.2014 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor petenta a formulat acțiune în contencios administrativ și fiscal la Curtea de Apel Timișoara în dosarul nr. xxx/59/2002, având ca obiect Decizia nr. xxx/15.07.2014 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, soluționată definitiv de către instanța de contencios administrativ și fiscal prin Decizia nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L.

Prin Decizia nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L., instanța a admis recursurile declarate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, împotriva Sentinței nr. xxx din 2 iunie 2015 a Curții de Apel Timișoara – Secția contencios administrativ și fiscal; a modificat sentința atacată, în sensul că s-a respins acțiunea formulată de reclamanta S.C. XXX S.R.L., ca nefondată.

În drept, potrivit art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 111. Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

„ART. 119 Dispoziții generale privind dobanzi și penalități de întârziere

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

„ART. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua

imediat urmatoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)"

„ART. 120¹ Penalități de întârziere:

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, prin Decizia nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L., instanța a admis recursurile declarate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administratia Judeteana a Finantelor Publice Arad, împotriva Sentinței nr. xxx din 2 iunie 2015 a Curții de Apel Timișoara – Secția contencios administrativ și fiscal; a modificat sentința atacată, în sensul că s-a respins acțiunea formulată de reclamanta S.C. XXX S.R.L., ca nefondată, rămânând ca definitiv datorate de către petentă obligațiile fiscale în cuantumul stabilit de Garda Financiară Arad.

Potrivit Deciziei nr. xxx/09.02.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.xxx/59/2002 privind pe S.C. XXX S.R.L., instanța de contencios administrativ și fiscal a statuat în cuprinsul acesteia:

“În prezenta cauză nu realitatea tranzacțiilor este chestiunea litigioasă ci faptul că reclamanta - intimată în calitate de cumpărător a înregistrat în contabilitatea sa facturi fiscale privind achiziția unor produse petroliere, facturi incomplete din punct de vedere al informațiilor și care nu îndeplineau condiția de a reprezenta un document justificativ din punct de vedere contabil. Reclamanta - intimată nu și-a respectat obligația în calitate de cumpărător de a verifica completarea tuturor rubricilor prevăzute în facturile fiscale, iar prin înregistrarea în contabilitatea sa ca documente justificative a unor astfel de facturi a „protejat” indirect terțele societăți de „tip fantomă” care în calitate de vânzători au vândut reclamantei produsele petroliere în litigiu.

Faptele de natură penală au fost sancționate în cadrul litigiilor penale, iar din punct de vedere fiscal sancțiunea pentru neîndeplinirea condițiilor legale

prevăzute de OUG nr. 17/2000, H.G. nr. 831/1997 și OMF nr. 425/1995 este neadmiterea ca deductibile la calculul profitului impozabil a unor cheltuieli, respectiv nerecunoașterea dreptului de deducere pentru TVA înscrise în facturile prezentate în procesul - verbal din 17 mai 2002.

Decizia administrativă contestată nr. xxx/15 iulie 2014 este legal emisă pe ambele soluții dispuse respectiv respingerea ca rămasă fără obiect pentru suma de xxx lei reprezentând prejudiciu acordat în procesul penal prin admiterea ei în parte a acțiunii civile în baza sentinței penale nr. xxx/26 noiembrie 2007 pronunțate de Judecătoria Arad și ca neîntemeiată cererea având ca obiect suma de xxx lei reprezentând impozit pe profit calculat suplimentar TVA, majorări și penalități aferente. Cu privire la această sumă totală, Curtea o apreciază ca legală datorată pentru motivele expuse care au privit pe fond soluția recurată și care au determinat aprecierea că recursurile formulate sunt fondate.

Curtea nu va reține apărarea intimitei - reclamante în sensul că sumele contestate au fost nelegal impuse pe motiv că prin sentința penală pronunțată de Judecătoria Arad nr. xxx/2007 rămasă definitivă, sub aspectul soluționării laturii civile a fost admisă numai în parte acțiunea civilă exercitată în cauză de Statul Român prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad.

Aceasta deoarece acțiunea civilă exercitată prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad a fost admisă în parte pentru sumele certe stabilite în cadrul aceluși proces penal soluționat prin sentința penală nr. xxx/2007 cu caracter de prejudiciu, suportat de inculpați persoane fizice și de partea responsabilă civilmente reclamanta - intimată din cauza de față.

Astfel, cum rezultă din motivarea sentinței penale filele 110 - 111 dosar fond - vol. III pretențiile civile, care reprezintă în fapt sumele pentru care contestația administrativă a fost respinsă ca nefondată, au fost apreciate de instanța penală nu ca nedovedite ci nefiind admisibile deoarece priveau sume aferente infracțiunilor față de care cercetările penale au fost disjuncte. Iar disjungerea a fost determinată de faptul că pe parcursul cercetărilor penale nu au fost identificate toate societățile „tip fantomă” și persoanele fizice implicate în procesul de achiziție și înstrăinare a produselor petroliere verificate care au făcut obiectul procesului - verbal încheiat la data de 17 mai 2002 de Garda Financiară Arad.

În prezenta cauză, Curtea, contrar celor reținute de prima instanță apreciază că intimata - reclamantă nu are drept de deducere a cheltuielilor și a TVA - ului aferent achizițiilor de produse petroliere de la cele 12 societăți implicate deoarece facturile înregistrate neleale în contabilitatea societății reclamante nu îndeplineau condițiile de a fi documente justificative din punct de vedere contabil. Pe de altă parte nu au fost însoțite de certificate de calitate și de documente de supraveghere fiscală în vederea susținerii tranzacțiilor efectuate de societățile comerciale „tip fantomă”.

Față de cele expuse mai sus, Curtea în baza art. 312 (1) și (2) Cod procedură civilă, va admite recursurile declarate și va modifica sentința atacată în sensul că va respinge acțiunea formulată de reclamanta - intimată ca nefondată, menținând ca legal emise procesul - verbal de control încheiat la 17 mai 2002 de Garda Financiară Arad și Decizia nr. xxx/15 iulie 2014 emisă de recurenta - pârâtă Agenția Națională de Administrare Fiscală.”

Prin urmare, instanța de contencios administrativ și fiscal a decis: “Admite recursurile declarate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad împotriva Sentinței nr. xxx din 2 iunie 2015 a Curții de Apel Timișoara - Secția contencios administrativ și fiscal.

Modifică sentința recurată. în sensul că respinge acțiunea formulată de reclamanta S.C. Xxx S.R.L., ca nefondată.”

Pe cale de consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie în vigoare în perioada emiterii actelor administrativ fiscale contestate, potrivit principiul de drept *accessoriul urmează regimul juridic al principalului* și în temeiul art. 88 lit. c), art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, organele fiscale au dreptul la perceperea accesoriilor aferente pentru neplata la termenul de scadență a obligațiilor fiscale principale de natura impozitului pe profit și TVA, stabilite în sarcina petentei conform Procesului verbal din 17.05.2002 al Garzii Financiare Arad, calculate în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă în materie.

Față de cele prezentate, în baza prevederilor art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu pct. 11.1, lit. a) din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

urmează a se respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate de petenta S.C. XXX S.R.L. pentru suma totală de **xxx lei**, reprezentând:

➤ **xxx lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 13.03.2014 pentru datoria fiscală rămasă definitiv în sarcina

petentei conform Deciziei Penale nr. xxx din 27.03.2009 emisă de Curtea de Apel Timișoara – Secția Penală, și

➤ **xxx lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.04.2002 – 01.11.2002 - dată la care obligațiile de plată din Procesul verbal din 17.05.2002 încheiat de Garda Financiară Arad au fost suspendate la executare prin Încheierea nr. xxx din 01.11.2002, până la soluționarea dosarului nr. xxx/CA/2002 al Curții de Apel Timișoara, rămasă definitivă prin Decizia Curții Supreme de Justiție – Secția Contencios Administrativ nr. xxx din 15.10.2003.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.1, lit. a) din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr. xxx, xxx / 26.08.2016, se

D E C I D E :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, reprezentând:

- xxx lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- xxx lei dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. xxx/13.03.2014**, Dosar fiscal nr. xxx, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxx lei**, reprezentând:

- xxx lei majorări de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Impozitului pe profit;
- xxx lei majorări de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată;
- xxx lei penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.

- prezenta decizie se comunica la:

- S.C. XXX S.R.L.;
- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,