

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 799/06.12.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘIînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin adresa nr. din data de 05.11.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. din data de 06.11.2012, asupra contestației nr., formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediu în municipiul Iași, str., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală, reprezentată de Cabinetul Practician în Insolvență Hotea M. Lily, în calitate de administrator judiciar.

Întrucât prin contestația nr. 162 din data de 31.10.2012, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr., **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 92 din data de 02.10.2012, pentru accesorii în sumă de S lei aferente impozitului pe profit și accesorii în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, prin adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat petentei să precizeze actul administrativ contestat, având în vedere faptul că accesorii în cauză au fost instituite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Prin adresa nr. 170/23.11.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, revine cu completări la contestație, cu precizarea corectă a actului administrativ fiscal contestat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de doamna Hotea M. Lily, în calitate de administrator judiciar al **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, și poartă amprenta ștampilei Cabinetului Practician în Insolvență Hotea M. Lily, în original, în baza Sentinței Civile nr.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei prin poștă, în data de **04.10.2012**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **01.11.2012**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr., semnat de conducătorul organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI, reprezentată de Cabinetul Practician în Insolvență Hotea M. Lily, în calitate de administrator judiciar, prin contestația inițială nr. 162 din data de 31.10.2012, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr. și completările la contestație nr., înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., precizează că formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 95 din data de 02.10.2012, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 12.12.2005 – 11.09.2012, aferente debitelor reprezentând impozitul pe profit în sumă de S lei și taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr., (eronat intitulată „Declarație” în anexa deciziei contestate).

Contestatoarea motivează faptul că este nelegală calcularea și emiterea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitele menționate anterior, reprezentând impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. din 17.05.2005, deoarece prin Încheierea din data de 12 decembrie 2005, pronunțată de Curtea de Apel Iași în Dosarul nr. a fost admisă cererea de suspendare a executării Deciziei de impunere nr. din 17.05.2005, până la soluționarea irevocabilă a cauzei, soluționarea pe fond a cauzei fiind la rândul ei suspendată potrivit art. 244 pct. 1 din Codul de

Procedură Civilă, iar motivul pentru care s-a dispus suspendarea judecății subzistă și în prezent.

Petenta face mențiunea că suspendarea executării deciziei de impunere înseamnă că în baza respectivei decizii nu se poate începe executarea silită, iar emiterea de decizii referitoare la obligații de plată accesorii are același rezultat și anume că nu pot fi executate, deoarece suspendarea executării silite vizează atât debitul principal, cât și accesoriile acestuia.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI, invocă faptul că organul fiscal trebuia să aibă în vedere și dispozițiile cap. II din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, modificat și completat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1191/2005, (în prezent Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2144/2008), care conține lămuriri, explicații și îndrumări în vederea punerii în executare a unei aplicații informatice privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

Contestatoarea arată că dispozițiile pct. II. 7 din ordinul menționat, intitulat „Subsistemul creanțelor instituite printr-un act administrativ fiscal, ulterior suspendat la executare”, precizează expres că suspendarea executării actului administrativ fiscal are ca efect nu doar suspendarea totală a actului administrativ, ci și că pe perioada suspendării nu se calculează obligații de plată accesorii pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, respectiv că: „[....] c) *sumele nu dau naștere la calcularea de obligații fiscale accesorii; după încetarea suspendării executării actului administrativ, obligațiile fiscale accesorii aferente creanțelor stabilite în actul administrativ suspendat, pot fi calculate; [....]*”.

Petenta concluzionează că textul citat de ea confirmă că nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, în situația sa, obligațiile de plată accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația principală, respectiv până la data de 12 decembrie 2005.

Societatea mai menționează că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este nejustificată și prin raportare la deschiderea procedurii de insolvență asupra sa prin Sentința civilă nr. 1159 din 11 septembrie 2012 pronunțată în Dosarul nr. 15711/99/2011 a Tribunalului Iași, prin care s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței, astfel încât au devenit incidente prevederile art. 36 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, potrivit căroră: *“de la data deschiderii procedurii se suspendă de drept toate acțiunile judiciare sau măsurile de executare silită pentru realizarea creanțelor asupra debitorului sau bunurilor sale”*.

Pentru motivele invocate, petenta solicită admiterea contestației și anularea din decizie a obligațiilor de plată accesorii în sumă de S lei, la contestație anexând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., Încheierea din 12 decembrie 2005 pronunțată în Dosarul nr. 6806/2005 a Curții de Apel Iași, precum și extrasul de pe portalul Curții de Apel Iași privind stadiul soluționării Dosarului nr. 6806/2005 (renumerotat 6806/45/2005), constând în menținerea suspendării judecării cauzei.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au calculat în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, din care societatea contestă suma totală de **S**, ce reprezintă: **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de **S lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, accesoriile fiind calculate pentru perioada 12.12.2005 – 11.09.2012, asupra debitelor instituite prin Decizia de impunere nr....., respectiv asupra impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de S lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Temeiul de drept invocat pentru stabilirea obligațiilor de plată accesorii sunt prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma de S lei lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit și suma de 1.096.096 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 12.12.2005 – 11.09.2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care obligațiile principale care au generat accesoriile contestate au fost stabilite în baza unor constatări care fac obiectul cercetărilor penale, aflate în curs de derulare.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 95 din data de 02.10.2012, accesoriile în sumă de S lei aferente impozitului pe profit și accesoriile în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, au fost calculate pentru perioada 12.12.2005 – 11.09.2005, asupra debitului în sumă de S lei reprezentând impozit pe profit și asupra debitului în sumă de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, ambele debite fiind stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr....., emisă în baza

Raportului de inspecție fiscală nr., de către Activitatea de Control Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Pentru obligațiile principale în sumă totală de S lei reprezentând impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. din data de 17.05.2005, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin Decizia nr., a decis suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

În vederea soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 95 din data de 02.10.2012, organul de soluționare competent, prin adresa nr., a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, să comunice care este stadiul cercetării penale și eventual să transmită rezoluția definitivă și irevocabilă a organelor de cercetare penală, pronunțată în dosarul penal nr. 28/P2005.

Urmare solicitării, prin adresa nr., Serviciului Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, comunică faptul că dosarul penal nr. 28/P2005 se află în recurs pe rolul Inaltei Curți de Casație și Justiție și încă nu a fost soluționat, urmând ca după soluționarea definitivă să transmită soluția, pentru a se proceda la soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Prin adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat și contestatoarei, referitor la cauza avută în vedere în Decizia nr., prin care s-a suspendat soluționarea administrativă a cauzei, să ne comunice care este stadiul cercetărilor penale și să transmită eventual rezoluția definitivă a instanței de judecată.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI, prin adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., comunică faptul că: *“cauza penală avută în vedere în Decizia nr. 164 din 27/09.2005, emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor formează obiectul dosarului nr. 107.2/112/2007, soluționat în faza de apel de către Curtea de Apel Cluj la data de 29 mai 2012. Prin decizia pronunțată au fost respinse ca nefondate apelurile declarate împotriva sentinței penale 69/F/1.06.2011 a Tribunalului Bistrița – Năsăud de către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – DNA Serviciul Teritorial Cluj și de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița Năsăud – în numele Statului Român prin ANAF București. Decizia a fost atacată cu recurs atât de către D.G.F.P.J. Bistrița Năsăud cât și de D.N.A – Serviciul Teritorial Cluj.”*

In drept, art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:
[...]**

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.”

Se reține faptul că între stabilirea, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. din data de 17.05.2005, a impozitului pe profit în sumă de S lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, care au generat dobânzile și penalitățile de întârziere contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor savârșite există o strânsă interdependentă de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării.

Având în vedere cele precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea pe cale administrativă a cauzei pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei** aferente impozitului pe profit și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei** aferente taxei pe valoarea adăugată, **acestea reprezentând creanțe accesorii în raport cu obligațiile principale**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 214 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma totală de **S lei** ce reprezintă:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la

încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. super.

4ex/28.11.2012