

**R O M Â N I A**  
**ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE**  
**SECȚIA DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL**

**Decizia nr.4071**

**Dosar nr.367/43/2010a1**

**Ședința publică de la 14 septembrie 2011**

Președinte: X	- Judecător
X	- Judecător
X	- Judecător
X	- Magistrat asistent

**&&&**

S-a luat în examinare recursul declarat de pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva Încheierii nr. din 9 aprilie 2011 a Curții de Apel .X.- Secția contencios administrativ și fiscal.

La apelul nominal s-au prezentat recurenta-pârâtă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin consilier juridic X, lipsă fiind intimata-reclamantă .X. S.A. .X.

Procedura completă.

Se prezintă referatul cauzei, arătându-se că, la data de 23 august 2011 intimata-reclamantă a formulat întâmpinare care a fost comunicată la 30 august 2011.

Nemaifiind cereri prealabile de formulat, instanța constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul în susținerea motivelor de recurs.

Având cuvântul, reprezentanta recurenteii pune concluzii de admitere a recursului, modificarea încheierii atacate în sensul respingerii cererii de suspendare formulată de reclamanta .X.S.A. ca inadmisibilă.

Precizează că, potrivit art. 215 alin.(2) Cod procedură fiscală, suspendarea executării actului administrativ fiscal se aplică în condițiile depunerii unei cauțiuni de până la 20 % din cuantumul sumei contestate.

În continuare, arată că instanța de fond nu putea dispune suspendarea executării cauțiunii.

Instanța a rămas în pronunțare.

## ÎNALTA CURTE

Asupra recursului de față;

Din examinarea lucrărilor din dosar, constată următoarele:

Prin acțiunea formulată la data de 18 noiembrie 2010, reclamanta .X. S.A. .X.a chemat în judecată Agenția Națională de Administrare Fiscală solicitând anularea deciziei nr. 231/23 august 2010, a deciziei de impunere nr. X/19 noiembrie 2009 și a actelor de executare subsecvente prin care s-au stabilit în sarcina societății comerciale obligații fiscale accesorii în quantum de .X.lei.

La data de 8 martie 2011, reclamanta a depus o precizare a acțiunii, solicitând în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004 suspendarea executării actelor administrative atacate, până la soluționarea irevocabilă a cauzei, învederând că sunt întrunite condițiile de admisibilitate, respectiv existența cazului bine justificat și paguba iminentă.

Prin încheierea nr. X/19 aprilie 2011, Curtea de Apel .X. - Secția comercială, contencios administrativ și fiscal a admis cererea și a dispus suspendarea deciziei de impunere, precum și a somației și titlului executoriu emise în dosarul de executare nr. .X., până la soluționarea irevocabilă a cauzei.

Pentru a pronunța această hotărâre, instanța de fond a reținut că prin probele administrate s-a făcut dovada existenței unei evidente îndoieli asupra legalității actelor administrative, fiind astfel întrunită cerința cazului bine justificat.

Instanța a constatat de asemenea, că subzistă și cea de-a doua cerință prevăzută de art. 14 din Legea nr. 554/2004, în sensul că executarea silită a obligațiilor fiscale suplimentare ale societății comerciale ar avea consecințe grave asupra derulării activității economice a acesteia, precum asupra utilizatorilor de gaze naturale.

Împotriva încheierii a declarat recurs pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală, criticând-o pentru nelegalitate și netemeinicie.

Astfel, pârâta a învederat că instanța a constatat în mod eronat că ar fi îndeplinite condițiile prevăzute de art. 14 alin. 1 din Legea nr. 554/2004, neregăsindu-se nici cazul bine justificat, nici paguba iminentă astfel cum sunt definite aceste sintagme în art. 2 lit. t, respectiv art. 2 lit.ș din Legea contenciosului administrativ.

Totodată, pârâta a invocat și împrejurarea că instanța a dispus în mod greșit în procedura prevăzută de art. 14-15 din Legea nr. 554/2004 și suspendarea actelor de executare, contestarea acestora putând fi făcută doar pe calea contestației la executare, în condițiile art. 172 Cod procedură fiscală.

Analizând actele și lucrările dosarului în raport de motivele invocate, precum și sub toate aspectele cauzei potrivit art. 304<sup>1</sup> Cod procedură civilă, Curtea va constata că recursul este fondat, urmând a fi admis și a se dispune modificarea hotărârii, în sensul respingerii cererii de suspendare a executării actelor administrative atacate ca inadmisibilă.

Astfel, potrivit art. 215 alin.2 Cod procedură fiscală, pentru a se putea dispune suspendarea executării actelor administrative fiscale, în temeiul Legii nr. 554/2004, este obligatorie depunerea unei cauțiuni de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la X lei.

În speță, se constată că reclamanta nu a făcut dovada achitării cauțiunii, susținând la termenele de judecată din 8 martie 2011 și respectiv 12 aprilie 2011 că recipisa de consemnare a sumei s-ar afla în dosarul nr. X/43/2010.

Litigiul ce formează obiectul acestui dosar cu nr. X/43/2010 având ca obiect cererea reclamantei privind suspendarea aceluiași acte administrative, în temeiul art. 14 din Legea nr. 554/2004, a fost soluționat prin sentința nr. X/3 februarie 2011 a Curții de Apel .X.- Secția comercială, de contencios administrativ și fiscal.

Instanța a dispus prin hotărâre respingerea cererii de suspendare a executării ca inadmisibilă, reținând în considerente că reclamanta, căreia i s-a pus în vedere să consemneze cauțiunea de 10% din cuantumul sumei contestate, respectiv X lei, nu și-a îndeplinit această obligație până la termenul stabilit.

Nici în prezenta cauză, nu există la dosar dovada achitării cauțiunii, considerent în raport de care, nefiind îndeplinită condiția

cu caracter obligatoriu prevăzută de art. 215 alin.2 Cod procedură fiscală, Curtea va respinge cererea de suspendare a executării ca inadmisibilă.

În raport de acest motiv, care face de prisos analiza criticilor de fond formulate de pârâtă, Curtea va admite recursul și va modifica încheierea atacată în sensul celor arătate.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
DECIDE:**

Admite recursul declarat de pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală împotriva Încheierii nr. X din 9 aprilie 2011 a Curții de Apel .X.- Secția contencios administrativ și fiscal.

Modifică sentința atacată în sensul că respinge cererea formulată de .X.S.A. .X.privind suspendarea deciziei de impunere nr. X/2009 emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, ca inadmisibilă

Irevocabilă.

Pronunțată, în ședință publică, astăzi 14 septembrie 2011.

**JUDECĂTOR,**  
X

**JUDECĂTOR,**  
V.LX

**JUDECĂTOR,**  
X

**MAGISTRAT ASISTENT,**  
X

x