

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_50/ 2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
SC XX SRL Filiala X  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.342430/15.12.2006

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice X prin adresa nr.X/11.12.2006, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.X/15.12.2006 asupra contestatiei formulata de SC .X. - Filiala X.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor de calcul accesorii nr.X/24.10.2006 emise de Directia Generala a Finantelor Publice X - Activitatea metodologie si administrare a veniturilor statului privind suma totala de X lei reprezentand :

- X lei dobanzi aferente accizelor conform deciziei de impunere nr.X/07.07.2006,
- X lei dobanzi aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004,
- X lei dobanzi aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004,
- X lei penalitati de intarziere aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004,
- X lei dobanzi aferente accizelor conform conventiei nr.X/25.11.2003

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca deciziile de calcul accesorii au fost trimise societatii cu confirmare de primire, pentru care a semnat in data de 27.10.2006, iar contestatia societatii a fost inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice X sub nr.X/16.11.2006.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC .X. - Filiala Arad.

I. Prin contestatia formulata, societatea considera ca deciziile de calcul accesorii sunt nefondate, ceea ce atrage nulitatea acestora, intrucat "nu s-au aratat motivele pentru care sunt incidente prevederile legale invocate" si ca in masura in care "legea impune obligativitatea motivarii, actul administrativ emis prin nerespectarea acestei obligatii este lovit de nulitate", invocand in sustinere art.43 alin.2) din Codul de procedura fiscala.

Societatea sustine ca sumele au fost stabilite nelegal prin procesul verbal nr.X/26.05.2004. Curtea de Apel X prin sentinta civila nr.X/07.03.2006 a suspendat executarea procesul verbal si, in consecinta daca obligatiile nu sunt scadente acestea "nu pot fi generatoare de dobanzi si penalitati de intarziere".

Societatea arata ca a respectat intru-totul graficul din conventia de esalonare nr.X/25.11.2003 emisa de Ministerul Finantelor Publice, achitand la zi toate ratele, "motiv pentru care nu intelege care au fost obligatiile care au generat calculul de accesorii" si solicita anularea deciziilor de calcul accesorii nr.X/24.10.2006 si exonerarea de la plata sumelor de :

- X lei reprezentand dobanzi aferente accizelor din decizia de impunere nr.X/07.07.2006,
- X lei reprezentand dobanzi aferente accizelor stabilite prin procesul verbal nr.X/26.05.2004,
- X lei reprezentand dobanzi aferente accizelor stabilite prin procesul verbal nr.X/26.05.2004,
- X lei reprezentand penalitati de intarziere aferente accizelor stabilite prin procesul verbal nr.X/26.05.2004,
- X lei reprezentand dobanzi aferente accizelor din conventia de esalonare nr.X/25.11.2003.

In incheiere, societatea arata ca "toate actele in temeiul carora au fost calculate obligatii accesorii au fost nelegale, motiv pentru care acestea au fost atacate in justitie, iar actiunile fiind in curs de solutionare".

II. Prin deciziile de calcul accesorii nr.X/24.10.2006 din 30.06.2006 reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice X - Biroul de Administrare a Marilor Contribuabili au actualizat dobanzile si

penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si accizelor stabilite suplimentar prin procesul verbal nr.X/26.05.2004 cat si urmare pierderii inlesnirilor la plata acordate de Ministerul Finantelor Publice prin conventia nr.X/29.11.2003, in suma totala de X lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

1. Referitor la suma de X lei reprezentand dobanzi, suma de X lei reprezentand penalitati de intarziere aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004 si la suma de X lei reprezentand dobanzi aferente accizelor conform conventiei nr.X/25.11.2003,

cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala aveau dreptul sa emita decizii de calcul accesorii prin care sa actualizeze dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

In fapt, prin procesul verbal inregistrat la Activitatea de control fiscal X sub nr.X/26.05.2004, organele de inspectie fiscala ale Serviciului de investigatii fiscale au stabilit in urma controlului ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, dobanzi aferente in suma de X lei si penalitati de intarziere aferente in suma de X lei, accize in suma de X lei, dobanzi aferente in suma de X lei, penalitati de intarziere aferente in suma de X lei.

Urmare contestatiei formulate de SC .X. SRL impotriva procesului verbal nr.X/26.05.2004 si avand in vedere sesizarea penala formulata de Activitatea de control fiscal X urmare suspiciunilor create in timpul controlului, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin Decizia nr.X/12.07.2004 a suspendat solutionarea cauzei referitoare la sumele mentionate anterior, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Impotriva deciziei nr.X/12.07.2004 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor societatea a formulat actiune in instanta, la data prezentei actiunea aflandu-se la Curtea de Apel X in dosarul nr.X/2004, solutionarea fiind suspendata conform art.244 pct.1 Cod procedura civila.

De asemenea, prin Sentinta civila nr.78 pronuntata de Curtea de Apel X in dosarul nr.X/CA/2006 a fost suspendata executarea procesului verbal nr.X/26.05.2004 pana la pronuntarea instantei de fond asupra anularii acestuia.

Prin deciziile de calcul accesorii contestate, organele fiscale au actualizat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar prin procesul verbal nr.X/26.05.2004 pentru perioada 01.08.2005 - 24.10.2006, precum si asupra accizelor repuse la plata urmare pierderii inlesnirilor acordate prin Conventia nr.X/25.11.2005.

Baza de calcul a accesoriiilor stabilite prin deciziile contestate o reprezinta accizele stabilite suplimentar prin procesul verbal nr.X/26.05.2004.

De asemenea, prin nota de constatare nr.X/03.11.2005 organele de inspectie fiscala au constatat ca debitele stabilite suplimentar de plata prin procesul verbal nr.X/26.05.2004 nu au fost achitate fapt ce a condus la pierderea inlesnirilor la plata acordate prin Conventia nr.X/25.11.2005, iar baza de calcul a accesoriiilor stabilite prin deciziile contestate o reprezinta si accizele repuse la plata urmare a pierderii inlesnirii, comunicata societatii prin notificarea nr.X/10.01.2006.

In drept, art.115 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”*

In speta sunt incidente si prevederile art.14 alin.4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 potrivit caruia :

*“(4) Încheierea sau, dupa caz, sentinta prin care se pronunta suspendarea este executorie de drept. [...]”*

Din interpretarea textelor legale, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, iar efectul suspendarii executarii titlului de creanta consta in aceea ca autoritatea fiscala nu este in drept sa solicite plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe perioada cat plata debitului principal care le genereaza este suspendata.

Din documentele aflate la dosar se retine ca accesoriiile contestate au ca baza de calcul debite care au facut obiectul procesului verbal nr.X/25.05.2004, titlu de creanta a carei executare a fost suspendata prin sentinta civila nr.X/07.03.2006 a Curtii de Apel Timisoara, pana la pronuntarea instantei de fond asupra anularii acestuia.

De asemenea, o parte din accesoriiile contestate au ca baza de calcul accizele repuse la plata urmare pierderii inlesnirilor, intrucat debitele stabilite suplimentar prin procesul verbal nr.X/25.05.2004 nu au fost achitate.

Efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, în condițiile suspendării executării procesului verbal nr.X/26.05.2004, prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, emiterea de decizii de calcul accesorii având ca bază debitele suspendate la executare este eronată în condițiile în care acestea nu pot fi încasate pe perioada cât dăinuie efectul suspendării.

Pentru debitele stabilite suplimentar de plată prin procesul verbal nr.X/26.05.2004 societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmează să fie stabilite prin decizii de calcul accesorii comunicate agentului economic numai după încetarea suspendării actului administrativ care le-a generat.

Faptul că instanța a suspendat executarea procesului verbal, nu înseamnă că a exonerat societatea de plată debitelor constatate de organele de control, sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus că în baza respectivului proces verbal nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond asupra anulării acestuia, iar emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă, are același rezultat și, anume nu pot fi executate.

Având în vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei și cele reținute în conținutul deciziei, urmează să se anuleze din deciziile de calcul accesorii nr.X/24.10.2006 suma totală de X lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor stabilite prin procesul verbal nr.X/26.05.2004 precum și dobânzile aferente accizelor conform convenției nr.X/25.11.2003, urmând ca organele fiscale, în funcție de soluția pe care urmează să o pronunțe instanța, să emită decizii de calcul accesorii, după încetarea efectului suspensiv la plată a debitului care generează aceste accesorii.

2. În ceea ce privește suma de X lei reprezentând dobânzi aferente accizelor stabilite prin decizia de impunere nr.X/07.07.2006, calculate pentru perioada 30.06 - 24.10.2006,

cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care cuantumul sumei contestate de X lei, este de sub X lei, având în vedere prevederile art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

In fapt, societatea contesta suma de X lei reprezentand dobanzi calculate pentru perioada 30.06 - 24.10.2006 aferente accizelor stabilite de plata prin decizia de impunere nr.X/07.07.2006.

Asa cum s-a retinut la punctul 1 din prezenta decizie, deciziile de calcul accesorii nr.X/24.10.2006 au fost emise in mod eronat pentru suma totala de X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor stabilite prin procesul verbal nr.X/26.05.2004 si conventiei nr.X/25.11.2003, motiv pentru care s-au anulat din decizia de calcul accesorii suma de X lei si s-a mentinut decizia de calcul accesorii pentru suma de X lei reprezentand dobanzi aferente accizelor stabilite de plata prin decizia de impunere nr.X/07.07.2006.

In drept, art.179 alin.1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*“Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:*

*a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub X lei (RON), se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la [art. 33 alin. \(3\)](#); [...].”*

Potrivit pct.5.4 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, *“Competenta de solutionare este data de quantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contributii stabilite de plata de catre organul fiscal, precum si accesorii ale acestora, sau de quantumul total al taxelor, impozitelor, contributiilor, aprobate la rambursare, respectiv restituire, dupa caz.”*

Avand in vedere cele de mai sus, in ceea ce priveste suma de X lei reprezentand dobanzi calculate pentru perioada 30.06 - 24.10.2006 aferente accizelor stabilite de plata prin decizia de impunere nr.X/07.07.2006, intrucat quantumul acestora este sub X lei, competenta materiala de solutionare a contestatiei apartine Directiei Generale a Finantelor Publice X, in conformitate cu prevederile art.179 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere urmeaza a se inainta dosarul Directiei Generale a Finantelor Publice X spre competenta solutionare.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.14 alin.4) din Legea nr.554/2004, pct.5.4 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.519/2005 coroborat cu art.115 alin.1), art.179 alin.1) si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

**1.** Anularea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X/24.10.2006 pentru suma de X lei reprezentand :

- X lei dobanzi aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004,

- X lei dobanzi aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004,

- X lei penalitati de intarziere aferente accizelor conform procesului verbal nr.X/26.05.2004,

- X lei dobanzi aferente accizelor conform conventiei nr.X/25.11.2003,

urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice X sa emita decizii de calcul accesorii la incetarea efectului suspensiv la plata a debitului care le-a generat, accesorii calculate conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**2.** In ceea ce priveste suma de X lei reprezentand dobanzi calculate pentru perioada 30.06 - 24.10.2006 aferente accizelor stabilite de plata prin decizia de impunere nr.X/07.07.2006, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei formulata de SC .X. SRL - Filiala X.

Transmiterea dosarului cauzei Directiei Generale a Finantelor Publice X pentru solutionarea acestui capat de cerere, in conformitate cu prevederile art.179 alin.1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**

X