



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

#### DECIZIA NR

privind soluționarea contestației formulate de  
**SC HHH din LLL,**  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub  
nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Curtea de Apel prin adresa Dosar nr., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor cu nr., privind dosarul nr. privind pe contestatoarea S.C.HHH din LLL, asupra contestației la executare formulata de S.C. HHH din LLL

Contestatia la executare are ca obiect anularea titlului executoriu nr. emis de Administrația Finanțelor Publice pentru stabilirea obligatiei de plata privind suma de lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de lei, majorări aferente în sumă de lei, TVA în sumă de lei și majorări aferente de lei.

Prin acțiunea înregistrată la pe rolul Judecătoriei , S.C. HHH a formulat contestație la executarea silită a titlului executoriu nr. emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Administrația Finanțelor Publice LLL.

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

Prin sentința civilă nr., judecătoria LLL a admis în parte contestația, a anulat parțial executarea silită pornită împotriva contestatoarei de către intimata Direcția generală a Finanțelor Publice în temeiul titlului executoriu nr., în sensul că suma de lei se reduce la lei și a obligat intimata la lei cheltuieli de judecată.

Împotriva acestei sentințe a declarat recurs intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice, iar prin Decizia civilă nr., Tribunalul a admis recursul și a trimis cauza pentru competentă soluționare Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a emis Decizia nr. prin care a dispus declinarea competenței materiale de soluționare a contestației în favoarea Tribunalului.

La Tribunalul cauza a fost înregistrată cu nr. unic, iar prin Decizia civilă nr. pronunțată la s-a dispus declinarea soluționării cauzei în favoarea Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatându-se astfel existența unui conflict negativ de competență, dosarul cauzei mai sus precizate fiind trimis la Curtea de Apel pentru soluționarea conflictului ivit.

Prin sentința civilă nr.30 pronunțată la data de în Dosar nr. de Curtea de Apel , **instanța**, reținând că prin Decizia civilă nr., irevocabilă, Tribunalul a stabilit competența de soluționare a cauzei în favoarea Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F., **apreciază că o nouă analiză a acestei probleme de drept dezlegată de instanța de recurs nu mai poate fi făcută în conformitate cu dispozițiile art.315(1) Cod Procedură Civilă.**

Totodată, Curtea de Apel a reținut că „dispozițiile art.315 alin.1 Cod Procedură Civilă potrivit cărora „în caz de casare, hotărârile instanței de recurs asupra problemelor de drept dezlegate sunt obligatorii pentru judecătorii fondului ” sunt aplicabile și în speța de față, iar ”Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nu putea dispune legal declinarea competenței soluționării cauzei în condițiile în care

competența sa materială de soluționare a cauzei fusese reținută cu putere obligatorie de instanța de recurs, prin decizia de casare.”

Ca urmare, Curtea de Apel stabilește competența soluționării cauzei privind pe contestatoarea S.C. HHH, în favoarea Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Împotriva sentinței nr. pronunțată de Curtea de Apel la data de s-a exercitat calea de atac a recursului de către contestatoarea S.C.HHH

Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr., dosar nr., pronunțată în ședință publică la data de, a reținut că „decizia de casare nr. pronunțată de Tribunalul ca instanță de recurs, prin care a fost stabilită competența de soluționare a contestației, are caracter de regulator de competență, situație în care Direcția generală de soluționare a contestațiilor, la rândul său, nu mai avea posibilitatea legală de a declina competența de soluționare a cauzei.”

Totodată, instanța a reținut că „ Tribunalul, prin hotărârea pronunțată, mai sus menționată, a stabilit în mod corect competența de soluționare a cauzei ” astfel încât, pe cale de consecință, a respins ca nefondat recursul declarat de contestatoarea S.C. HHH împotriva sentinței nr. a Curții de Apel .

**Având în vedere** Decizia nr., **definitivă și irevocabilă**, pronunțată în dosarul nr. la data de de **Înalta Curte de Casație și Justiție** - secția civilă și de proprietate intelectuală, Ministerul Finanțelor Publice, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, este competent să se investească în soluționarea cauzei.

**I.** Prin contestația la executare formulată, **S.C. “ HHH** solicită anularea titlului executoriu nr. emis de Administrația Finanțelor Publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În susținerea contestației la executare **S.C. “HHH** arată că modalitatea de calcul a debitelor stabilite prin titlul executoriu nr. este netemeinică și nelegală.

Contestatoarea susține că organul de control a stabilit prin comparație un preț de cumpărare și un preț de vânzare a produselor comercializate de S.C.HHH și, pe cale de consecință, a dispus că ar fi realizat un profit nedeclarat și, totodată, această activitate comercială a generat un TVA neplătit.

Societatea contestatoare arată că cele două obligații bugetare neplătite la timp au generat penalități de întârziere pe care le contestă întrucât sunt accesorii ale unor debite nelegale.

Contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea executării silită ce face obiectul Dosarului de executare nr. făcută în temeiul titlului executoriu nr. emis de Administrația Finanțelor Publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice, titlu de creanță care a stat la baza emiterii titlului executoriu nr., s-au stabilit în sarcina S.C. HHH obligații fiscale suplimentare în sumă de lei.

Administrația Finanțelor Publice susține că, întrucât S.C.HHH nu și-a plătit de bună voie obligațiile fiscale datorate, a procedat la executarea silită a debitorului prin emiterea Somației nr. și a titlului executoriu nr., în temeiul art.137 -art.141 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare.

Administrația Finanțelor Publice arată că nu prin acest titlu au fost stabilite în sarcina agentului economic debitele respective, ci prin decizia de impunere nr. emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice , acesta fiind actul pe care debitorul îl poate contesta și cu privire la care A.F.P. consideră că nu are calitate procesuală, fiind organ de executare și nu de control.

Având în vedere cele de mai sus, A.F.P. solicită respingerea contestației la executare formulată de S.C. HHH ca nefondată și menținerea ca legal și temeinic a titlului executoriu nr. luând în considerare faptul că titlul de creanță, respectiv decizia de impunere nr. emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice, pe care se întemeiază titlului executoriu nr., emis de A.F.P., este un act valabil.

**III. Avand in vedere** Decizia nr., **definitivă și irevocabilă**, pronunțată în dosarul nr. la data de de **Înalta Curte de Casație și Justiție** - secția civilă și de proprietate intelectuală, Ministerul Finanțelor Publice, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, constatările organelor fiscale, motivele invocate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si incidente acestuia si

actele normative invocate atat de societate cât și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației la executare formulată împotriva debitelor stabilite prin Titlul executoriu nr. deși legea prevede în acest sens o altă cale de atac**

**În fapt,** prin Decizia de impunere nr. emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice, titlu de creanță care a stat la baza emiterii titlului executoriu nr., s-au stabilit în sarcina S.C.LLL obligații fiscale suplimentare în sumă de lei.

S.C. HHH a formulat contestație împotriva deciziei de impunere nr. iar Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a suspendat soluționarea respectivei contestații până la soluționarea cauzei pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea.

Organele de inspecție fiscală au transmis organului de executare competent, în spetă Administrației Finanțelor Publice, titlul de creanță reprezentat de decizia de impunere nr.

Administrația Finanțelor Publice a demarat procedurile de executare silită prin emiterea Somației cu nr. și a Titlului executoriu nr. pentru suma de lei.

Contestatoarea solicită anularea executării silite ce face obiectul dosarului de executare nr format în temeiul titlului executoriu nr. emis de A.F.P., care a fost emis în baza titlului de creanță reprezentat de decizia de impunere nr. întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**În drept,** potrivit art.399(3) din Codul de procedură civilă :

**(3) În cazul în care executarea silită se face în temeiul unui titlu executoriu care nu este emis de o instanță judecătorească, se pot invoca în contestația la executare apărări de fond împotriva titlului executoriu, dacă legea nu prevede în acest scop o altă cale de atac.**

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate se pot invoca în cadrul contestației la executare „**apărări de fond împotriva titlului executoriu, dacă legea nu prevede în acest scop o altă cale de atac** „, astfel încât soluția legii se întemeiază tocmai pe inexistența unei căi de atac în cadrul căreia partea să-și poată valorifica apărările sale.

Se reține că S.C. HHH a exercitat calea de atac prevăzută la art.205 din O.G. nr.92/2003, republicată, împotriva titlului de creanță reprezentat de Decizia de impunere nr. întocmită de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin care s-au stabilit sumele cuprinse în titlul executoriu nr. emis de A.F.P. împotriva căruia S.C. HHH a exercitat calea de atac a contestației la executare.

Se reține că decizia de impunere constituie titlu de creanță, având în vedere art.110 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare : „(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii ”,

coroborat cu prevederile pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 :

“Titlu de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi :

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

Totodată, potrivit art.141(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, :

“ 2) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege ” iar la pct.4 din Decizia de impunere nr. se prevede că termenul de plată este în funcție de data

comunicării respectivei decizii de impunere, astfel : până la data de 5 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă între intervalul 01 – 15 din lună sau până la data de 20 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună.

Având în vedere că Decizia de impunere nr., încheiată la S.C.HHH a fost comunicată la data de , rezultă că a devenit titlu executoriu de la data de .

Astfel, între legalitatea sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. și stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin **Decizia de impunere nr., încheiată la S.C. HHH din LLL**, care constituie titlu de creanță și în baza căreia a fost emis titlul executoriu nr. există o strânsă interdependență.

Această interdependență constă în faptul că sumele cuprinse în titlul executoriu nr., contestat, au fost stabilite prin Decizia de impunere nr. care constituie titlu de creanță și care a fost contestată de S.C. HHH.

Se reține că în soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. a fost emisă Decizia nr. prin care a fost suspendată soluționarea cauzei în temeiul art.184 din O.G. nr.92/2003, rep., cu modificările ulterioare, devenit art.214 după renumerotare, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală având în vedere că s-a constatat că S.C. a efectuat o serie de operațiuni care pot întruni elementele unor infracțiuni care ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă, decizia de impunere nr. fiind transmisă prin adresa nr. de Direcția de Antifraudă Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală către Direcția Națională Anticorupție.

Prin Decizia nr. emisă de Direcția generală desoluționare a contestațiilor din A.N.A.F. s-a reținut că “organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere faptul că în speță se pune problema realității operațiunilor efectuate.”

Se reține că, potrivit pct. 10.5 din OPANAF nr.519/2005, “Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art.214(1) din Codul de procedură fiscală, republicată, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea .**Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de către contestator printr-un**

**Înscris emis de organele abilitate.** Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”

Se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor din Agenția Națională de Administrare Fiscală nu a fost sesizată, potrivit legii, asupra încetării definitive și irevocabile a motivului care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. HHH împotriva Deciziei de impunere nr., astfel încât Direcția generală de soluționare a contestațiilor din Agenția Națională de Administrare Fiscală s-a aflat în imposibilitatea de a relua procedura administrativă privind soluționarea contestației.

**Se reține că, potrivit doctrinei, contestațiile la executare pot avea ca obiect orice neregularități procedurale săvârșite cu prilejul activității de urmărire silită, care se pot referi la nerespectarea formelor prevăzute de lege privind comunicarea actelor de începere a urmăririi silite, alegerea formei de executare, prescripția dreptului de a cere executarea silită, perimarea executării, etc.**

Totodată, contestația la executarea silită nu este un mijloc procedural destinat a anula sau a modifica însuși titlu executoriu, o astfel de finalitate putându-se realiza numai prin intermediul căilor legale de atac.

De asemenea, contestația la executare vizează doar împrejurări survenite după începerea executării silite, care sunt legate de modul de aducere la îndeplinire a dispozițiilor cuprinse într-un titlu executoriu.

**Se reține că doctrina și jurisprudența au aplicat în mod constant principiul potrivit căruia pe calea contestației la executare nu pot fi invocate acte sau împrejurări de natură a diminua sau stinge datoria întrucât asemenea acte sau împrejurări pot constitui temei pentru exercitarea căilor legale de atac.**

Întrucât prin contestația la executare formulată, S.C. “HHH solicită anularea titlului executoriu nr. emis de Administrația Finanțelor Publice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală susținând că modalitatea de calcul a debitelor stabilite prin titlul executoriu nr. este netemeinică și nelegală, invocând împrejurări de natură a diminua sau a stinge datoria, se reține că se va respinge ca neîntemeiată contestația la executare formulată de S.C. HHH împotriva titlului executoriu nr.



Pentru considerentele reținute și în temeiul art.399 din Codul de procedură civilă coroborate cu art.110, art.141, art.209 art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. HHH** împotriva Titlului executoriu nr. emis de Administrația Finanțelor Publice pentru stabilirea obligației de plata privind suma de lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de lei, majorări aferente în sumă de lei, TVA în sumă de lei și majorări aferente de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.