

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Xxx
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

privind solutionarea contestatiei
formulata de **S.C. XXX S.A.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxx
sub nr. **xxx/09.02.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx a fost sesizata de catre Biroul Administrare Mari Contribuabili cu adresa nr. xxx/08.02.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr. xxx/09.02.2007 asupra contestatiei formulate de

S.C. XXX S.A.
Sediul in Xxx, Calea xxx nr. xxx, jud. Xxx

inregistrata la Biroul Administrare Mari Contribuabili- D.G.F.P a jud. Xxx- sub nr. xxx/06.02.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. xxx/09.02.2007.

Societatea comerciala XXX S.A. a formulat contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numarul de înregistrare xx/31.12.2006, întocmita de Biroul Administrare a Marilor Contribuabili, prin care a fost stabilita în sarcina societatii suma totala de **xxx lei RON** reprezentând xxx lei RON dobânzi si xxx lei RON penalitati de întârziere calculate pentru perioada 15.02.2002 – 30.09.2005 si 12.07.2006 – 31.12.2006 aferente accizelor stabilite prin Procesul verbal de control nr. xxx/26.02.2001 încheiat de Garda Financiara Centrala.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, administrator xxx, conform prevederilor art. 176 din acelasi act normativ.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Societatea petenta a formulat contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu nr. de înregistrare xxx/31.12.2006 întocmita de catre D.G.F.P a jud Xxx, in sustinerea contestatiei, aratand urmatoarele:

1. Lipseste motivarea in fapt, sanctiunea fiind nulitatea actului administrativ – fiscal

- referitor la aceasta petenta invoca art. 43 alin.2 din Codul de procedura fiscala care instituie obligativitatea motivarii oricarui act administrativ fiscal aratand ca „lipsa

motivarii actului atrage automat imposibilitatea atacarii acesteia in justitie in mod eficient ceea ce contravine art. 6 alin. 1 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului.”

- in motivarea contestatiei petenta invoca Decizia nr. 2015/28.03.2005 pronuntata in dosar nr. 8694/2005 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie aratand ca, actele administrative sunt „nelegale, intrucat nu cuprind motivele de fapt si de drept care au condus organul fiscal la luarea masurilor” iar in aprecierea Inaltei Curti, instantele au „obligatia sa respecte garantiile procesuale ale partilor, sub aspectul general astfel încât sa li se ofere un proces echitabil in sensul Conventiei Europene a Drepturilor omului

2. Societatea petenta sustine ca doar obligatiile fiscale scadente pot produce accesorii si motiveaza cu faptul ca sumele prevazute de procesul – verbal in cauza au fost in mod nelegal stabilite in sarcina societatii, motiv pentru care petenta a si atacat respectivul act. Mai mult, conform Sentintei civile nr. xx/07.03.2006 a Curtii de Apel xxx pronuntata in Dosar nr. xxx/CA/2006, executarea P.V. nr. xxx/26.02.2001 este suspendata, aceasta suspendare avand drept efect imposibilitatea obligarii societatii la plata sumei stabilita prin procesului – verbal susamintit, operand in fapt o prelungire a scadentei iar atata timp cat obligatiile nu sunt scadente, ele nu pot fi generatoare de dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru aceste motive, petenta solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xx/31.12.2006.

II. Organele fiscale din cadrul Activitatii Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul de Administrare Mari Contribuabili au intocmit decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. xx din data de 31.12.2006, pentru S.C. Xxx S.A. prin care s-au calculat in sarcina petentei obligatii accesorii in suma totala de xxx lei RON reprezentând xxx lei RON dobanzi si xx lei RON penalitati de întârziere lei aferente accizelor.

Biroul Administrare Mari Contribuabili a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. xx din data de 31.12.2006 in temeiul art. 86 lit.c si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata.

III Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Xxx – Biroul Administrare Mari Contribuabili au stabilit în sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere, prin decizia nr. xx/31.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili, in suma totala de xxx lei RON, in conditiile in care instantele judecatoresti au suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

In fapt, prin procesul verbal nr. xxx/26.02.2001 emis de Garda Financiara Xxx si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr. xxx/05.03.2001, organele de inspectie fiscala au stabilit in urma controlului ca societatea datoreaza accize in suma de xxx lei RON.

În contestația formulată, societatea petentă arată că actul prin care au fost stabilite obligațiile fiscale respectiv procesul verbal nr. xxx/26.02.2001 a fost atacat în justiție iar conform Sentinței civile nr. xx/07.03.2006 a Curții de Apel xxxx pronunțată în dosarul nr. xx/CA/2006, “ executarea PV nr. xxx/26.02.2001 este suspendată”.

Cu adresa nr. xxx/20.02.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxx, Serviciul Soluționare Contestații a solicitat Serviciului Juridic, în vederea soluționării contestației formulate de S.C. XXX S.A., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. xx/31.12.2006, având în vedere afirmațiile din contestație potrivit cărora “sumele prevăzute de procesul verbal în cauză au fost în mod nelegal stabilite în sarcina societății noastre motiv pentru care am atacat respectivul act” iar “conform sentinței civile nr. xx/07.03.2006 a Curții de Apel xxx pronunțată în dosarul nr. xx/CA/2006, executarea P.V. nr. xx/26.02.2001 este suspendată”, în conformitate cu prevederile pct. 8.2. din **Ordinul nr. 2.186/2001** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice “*Organele de soluționare a contestațiilor vor analiza strict constatările din actele de control sau de impunere în raport cu susținerile și argumentele contestatorilor, neputând extinde sfera de soluționare și nici să creeze contestatorilor o situație mai grea decât cea constatată prin actul atacat*”, comunicarea stadiului actual al acțiunilor în justiție și modul în care s-au derulat litigiile cu petenta, privind obligațiile stabilite prin Procesul verbal de control nr. xx/26.02.2001 emis de Garda Financiară Xxx și înregistrat la Garda Financiară Centrală sub nr. xxx/05.03.2001.

Cu adresa nr. xx/02.03.2007, Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Xxx a comunicat referitor la stadiul actual al acțiunilor în justiție și modul în care s-au derulat litigiile cu petenta S.C. Xxx SA privind obligațiile din Procesul Verbal nr. xxx/26.02.2001 încheiat de Garda Financiară Xxx următoarele:

“- prin sentința civilă nr. xx/07.03.2006 pronunțată în dosar nr. xx/2006, Curtea de Apel xxx a admis cererea de suspendare a executării actului administrativ contestat respectiv a procesului verbal de control nr. xxx/26.02.2001. Împotriva acestei sentințe a declarat recurs D.G.F.P Xxx în reprezentarea ANAF, recursul făcând obiectul dosarului cu nr. xxx/2006 aflat pe rolul Inaltei Curți de Casație și Justiție, având termen de judecată la data de 29.03.2007.

- referitor la fondul cauzei prin care se solicită anularea procesului verbal de control nr. xxx/26.02.2001 încheiat de Garda Financiară Xxx, acesta face obiectul dosarului cu nr. xxx/2004 aflat pe rolul Curții de Apel xxxx. Prin Încheierea din data de 23.05.2005, Curtea de Apel xxx a suspendat soluționarea cauzei până la soluționarea cererii petentului în procedura prealabilă.”

Deasemenea, prin adresa nr. xxx/02.04.2004, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxx a solicitat Serviciului Juridic, comunicarea soluției pronunțate de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. xxx/2006, la termenul de judecată din data de 29.03.2007, referitor la suspendarea executării procesului verbal de control nr. xxx/26.02.2001 încheiat de Garda Financiară Xxx.

Prin adresa nr. xxx/10.05.2007, Serviciul Juridic a comunicat că “(...) la termenul din data de 29.03.2007 a fost pronunțată Decizia nr. xxx/29.03.2007 prin care a fost respins recursul declarat de ANAF prin DGFP Xxx”. În acest sens s-a anexat Fișa dosar nr. xxx/1/2006 extrasă de pe site-ul [www.scj](http://www.scj.ro)

În drept, art. 115 alin. 1). din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală republicată:

“ART. 115

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).”

LEGEA nr. 554/2004 a contenciosului administrativ - (actualizată)

“ART. 14

Suspendarea executării actului

[...]

(4) Încheierea sau, după caz, sentința prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept.
[...]

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul scadent al 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 s-a retinut ca accesoriile contestate de S.C. XXX S.A., au ca baza de calcul debitele suplimentare care au facut obiectul Procesului verbal de control nr. xxx/26.02.2001, titlu de creanta a carui executare a fost suspendata prin Sentinta civila nr. xxx/07.03.2006 a Curtii de Apel xxxx pana la pronuntarea instantei de contencios asupra anularii acesteia, ramasa definitiva prin Decizia nr. xxx/29.03.2007 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Efectul executarii unui act administrativ fiscal il constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta.

Or, in conditiile suspendarii executarii Procesului verbal de control nr. xxx/26.02.2001, prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, emiterea deciziei de calcul accesorii avand ca baza de calcul obligatii suplimentare suspendate de la executare este eronata in conditiile in care acestea nu pot fi incasate pe perioada cat dainuie efectul suspendarii.

Pentru debitele stabilite suplimentar in Procesului verbal de control nr. xxx/26.02.2001, emis de Garda Financiara Xxx si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr. xxx/05.03.2001, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termen a acestora, dar accesoriile urmeaza sa fie stabilite prin decizie de calcul accesorii care se va comunica agentului economic numai dupa incetarea suspendarii actului administrativ fiscal care le-a generat.

Faptul ca instanta a suspendat executarea procesului verbal nu inseamna ca a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele de control, sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivului proces verbal nu se poate incepe executarea silita pana la pronuntarea instantei pe fond asupra legalitatii acestora, iar emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa, are acelasi rezultat, anume nu pot fi executate.

Avand in vedere documentele aflate la dosar si actele normative incidente in cauza, urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numarul de inregistrare xxx/31.12.2006, întocmita de Biroul Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de xxx lei RON reprezentând xxxx lei RON dobanzi si xxx lei RON penalitati de întârziere, reprezentand accesorii aferente obligatiilor suplimentare stabilite in Procesul verbal de control nr. xxx/26.02.2001, emis de Garda Financiara Xxx si inregistrat la Garda Financiara Centrala sub nr. xxx/05.03.2001, urmand ca organele fiscale competente, in functie de solutia care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata a debitelor care genereaza aceste accesorii.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 14 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, art. 115 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu numarul de înregistrare xx/31.12.2006, întocmita de Biroul de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de **xxxx lei RON** reprezentând xxx lei RON dobânzi si xxx lei RON penalitati de întârziere reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Procesul verbal de control nr. xxx/26.02.2001, urmand ca organele fiscale competente, in functie de solutia care urmeaza sa o pronunte instanta, sa emita decizii de calcul accesorii, dupa incetarea efectului suspensiv la plata debitelor care le-a generat, accesorii calculate conform prevederilor Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 actualizata, privind Codul de procedura fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,