

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR._137 /2005
privind solutionarea contestatiei formulata
Societatea X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.340908/23.05.2005

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Tribunalul H prin adresa din 06.05.2005 privind dosarul nr.10308/2004 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.340908/23.05.2005, asupra contestatiei formulata de **Societatea X**.

Prin Decizia civila nr.298/2005 irevocabila, pronuntata de Curtea de Apel A in dosarul nr.1002/2005, a fost respins ca nefondat recursul declarat de Administratia finantelor publice a orasului C din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului H impotriva sentintei civile nr.5990/2004 pronuntata de Tribunalul H in dosarul nr.10308/2004.

Prin sentinta civila nr.5990/2004 pronuntata in dosarul nr.10308/2004, Tribunalul H - Sectia civila stabileste competenta solutionarii contestatiei formulate de **Societatea X**, impotriva titlului executoriu nr.15055/13.08.2004 emis de Administratia finantelor publice a orasului C in favoarea Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca Administratia finantelor publice a orasului C a emis titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 pentru urmatoarele sume:

- - impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;

- penalitati de intarziere;
- impozit pe venitul nerezidentilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
- penalitati de intarziere;
- contributie somaj angajator.

Impotriva titlului executoriu nr.15055/13.08.2004 **Societatea X** formuleaza contestatiile nr.5010/734/24.08.2004, nr.5010/735/24.08.2004 si nr.5010/736/24.08.2004 care au fost solutionate de Directia generala a finantelor publice a judetului H prin deciziile nr.69/13.09.2004, nr.70/13.09.2004 si nr.71/14.09.2004 prin dezinvestire in favoarea Judecatoriei H inaintand dosarele spre competenta solutionare la Judecatoria H.

Judecatoria H prin sentinta civila nr.2629/20.10.2004 a retinut ca obiectul contestatiei formulata de **Societatea X** este reprezentat de titlul executoriu nr.15055/2004 emis de Administratia finantelor publice a orasului C.

Instanta judecatoriei H a retinut ca acesta contestatie este o cale administrativa de atac, avand natura juridica a unei proceduri administrative prealabile si obligatorii conform art.168 si urmatoarele din codul de procedura fiscala.

De asemenea, prin sentinta civila nr.2629/2004, instanta constatand conflictul negativ de competenta ivit, a suspendat din oficiu orice alta procedura inaintand dosarul spre competenta solutionare la Tribunalul H.

Prin incheierea de sedinta nr.5990/2004 pronuntata in dosarul 10308/2004 Tribunalul H stabileste competenta de solutionare a contestatiei formulate de **Societatea X** in favoarea Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Impotriva incheierii de sedinta nr.5990/2004 pronuntata in dosarul 10308/2004 de Tribunalul H, Administratia Finantelor Publice a orasului C a formulat recurs la Curtea de Apel A care prin Decizia civila nr.298 din 21.03.2004 pronuntata in dosar nr.1002/2004 a respins ca nefondat recursul Administratiei finantelor publice a orasului C. Decizia civila nr.298 din 21.03.2004 pronuntata de Curtea de Apel A fiind irevocabila, Directia generala de solutionare a contestatiilor urmeaza sa se pronunte asupra contestatiei societatii indreptata impotriva titlului executoriu nr.15055/13.08.2004.

I. Prin contestatiile nr.4972/24.08.2004, nr.4973/24.08.2004 si nr.4974/24.08.2004 formulate impotriva titlului executoriu nr.15055/13.07.2004 in suma totala de y lei, **Societatea X** solicita anularea titlului executoriu pentru suma de n lei si restituirea sumei de n lei din care:

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere;
- anularea titlului executoriu pentru suma de m lei din care:
 - impozit pe venitul nerezidentilor;
 - dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
 - penalitati de intarziere;
- precum si anularea titlului executoriu pentru suma de z lei pe motiv ca a fost achitata prin OP nr.271/25.06.2004.

II. Administratia finantelor publice a orasului C a emis titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 pe numele **Societatii X** pentru suma totala de y lei din care:

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere;
- impozit pe venitul nerezidentilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
- penalitati de intarziere;
- contributie somaj angajator.

III. Avand in vedere Decizia civila nr.298 din 21 03.2004 pronuntata de Curtea de Apel A, constatările organelor fiscale, motivele societatii, documentele anexate la dosarul cauzei si incidente acestuia si actele normative invocate atat de societate cat si de organele de inspectie fiscale, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de m lei din care :

- impozit pe venitul nerezidentilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
- penalitati de intarziere;

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se mai poate pronunta asupra fondului in conditiile in care titlul de creanta in baza caruia a fost emis titlul executoriu contestat il reprezinta procesul verbal de

control nr.5002/1542/14.07.2004 act de control care a fost contestat de societate, iar contestatia a fost solutionata prin decizie definitiva in sistemul cailor administrative de atac .

In fapt, Administratia finantelor publice a orasului C a emis titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 pentru suma totala de y lei din care :

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere;
- impozit pe venitul nerezidentilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
- penalitati de intarziere;
- contributia somaj angajator, in baza titlului de creanta reprezentat de procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 intocmit de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului H.

Impotriva procesului verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 **Societatii X** a formulat contestatie prin adresa nr.5010/1471/19.07.2004 pentru suma de m lei din care :

- impozit pe venitul nerezidentilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
- penalitati de intarziere;

Contestatia a fost solutionata de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin Decizia nr.291/23.09.2004, pronuntandu-se solutia de respingere ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Societatea X**.

Societatea X a formulat actiune in contencios administrativ impotriva deciziei nr.291/23.09.2004 emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, ce formeaza obiectul dosarului nr.7603/2004 la Curtea de Apel A. La data emiterii prezentei decizii neexistand o hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila privitor la aceasta suma prin care sa se infirme solutia pronuntata de organele administrative .

In drept, potrivit art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala **“Decizia sau dispozitia emisa în solutionarea contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac”.**

Asupra debitului in suma de m reprezentand :

- impozit pe venitul nerezidentilor;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
- penalitati de intarziere;

cuprins in titlul executoriu contestat emis in baza titlului de creanta reprezentat de procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 s-a pronuntat Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin decizia nr.291/23.09.2004, definitiva in sistemul cailor administrative de atac astfel ca prin prezenta decizie nu se mai poate antama fondul cauzei privind suma de m lei solutia de fond in procedura administrativa fiind cea cuprinsa in decizia nr.291/23.09.2004, respectiv de respingere ca neintemeiata a contestatiei formulate de **Societatea X**.

Se retine ca prin hotararea judecatoreasca irevocabila instanta a investit Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sa se pronunte asupra actului nr.15055/2004 emis de Administratia finantelor publice a orasului C, calificandu-l drept titlu de creanta cu toate ca acesta a fost emis in cadrul procedurii de executare silita, in baza titlului de creanta reprezentat de procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004. Intrucat obligatiile de plata cuprinse in titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 au fost preluate din procesul verbal nr.5002/1452/14.07.2004, iar asupra modului de stabilire a obligatiilor de plata prin procesul verbal organele administrative s-au pronuntat prin decizie, contestatia indreptata impotriva titlului executoriu nr.15055/13.08.2004 priveste legalitatea cuprinderii respectivelor obligatii bugetare in titlul executoriu atacat. Cu alte cuvinte, daca debitele in suma totala de m lei au fost legal stabilite prin procesul verbal nr. 5002/1452/14.07.2004, legal au fost cuprinse si in titlul executoriu nr.15055/13.08.2004.

In consecinta contestatia Societatea X privind suma de m lei va fi respinsa ca neintemeiata.

2. Cu privire la suma totala de n lei din care:

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere;

cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea mentinerii acesteia in titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 in

conditiile in care titlul de creanta care a stat la baza emiterii acestuia a fost anulat definitiv si irevocabil prin Decizia civila nr.399/18.04.2005 pronuntata de Curtea de Apel A in dosarul nr.1414/2005.

In fapt, asa cum s-a aratat la **punctul 1** din prezenta decizie, suma de n lei a facut obiectul titlului de creanta reprezentat de procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 care a stat la baza emiterii de catre Administratia finantelor publice a orasului C a titlului executoriu nr.15055/13.08.2004 pe numele Societatii X si contestat de societate.

Societatea X a contestat suma de n lei din titlul de creanta, prin contestatia inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului H sub nr.15348/19.07.2004 din care :

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere.

Aceasta contestatie a fost solutionata de Directia generala a finantelor publice a judetului H prin decizia nr.75/07.10.2004 prin care s-a respins ca neintemeiata contestatia formulata de **Societatea X**.

Impotriva Deciziei nr.75/07.10.2004 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului H , **Societatea X** a formulat actiune in contencios administrativ.

Prin sentinta civila nr.2399/07.12.2004 pronuntata in dosarul nr.10066/CA/2004, Tribunalul H a admis ca fondata actiunea formulata de **Societatea x** impotriva paratei Directia generala a finantelor publice a judetului H, anuland decizia nr.75/07.10.2004 emisa de parata si a dispus restituirea catre societate a sumei de n cu titlu de impozit pe salarii, dobanzi si penalitati.

Directia generala a finantelor publice a judetului H a formulat recurs impotriva sentintei civile nr.2399/07.12.2004 pronuntate de Tribunalul H, recurs ce a facut obiectul dosarului nr.1414/2005 pe rolul Curtii de Apel A.

Prin Decizia civila nr.399/18.04.2005 pronuntata de Curtea de Apel Alba Iulia in dosar nr.1414/2005 s-a respins ca nefondat recursul formulat de Directia generala a finantelor publice a judetului H, hotararea instantei fiind definitiva si irevocabila .

In drept, in conformitate cu art.24 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala **“Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare**

silită, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalități prevăzute de lege”.

In consecinta, intrucat decizia civila nr.399/18.04.2005 prin care s-a respins recursul formulat impotriva sentintei civile nr.2399/07.12.2004 prin care s-a dispus restituirea sumei platite cu titlu de impozit pe salarii, este definitiva si irevocabila, suma de n lei reprezentand:

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere, urmeaza a se anula din titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 emis de Administratia finantelor publice a orasului C pe numele **Societatii X**, titlul executoriu fiind act subsecvent titlului de creanta respectiv procesului verbal prin care a fost individualizata obligatia de plata. Intrucat potrivit hotararii judecatoresti titlul de creanta nu mai exista pentru suma de n lei, fiind anulat de instanta de judecata, nu mai poate exista nici titlul executoriu emis in baza sa pentru respectiva suma.

3. Cu privire la suma de z lei reprezentand contributie somaj angajator,

cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea cuprinderii acestei sume in titlul executoriu nr.15055 emis la 13 august 2004 in conditiile in care *Societatea X* face dovada ca respectivul debit fusese achitat in luna iunie 2004 conform OP nr.271/25.06.2004

In fapt, suma de z lei reprezentand contributie somaj angajator a fost stabilita ca obligatie de plata prin procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 intocmit de reprezentantii Directiei de control fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului H. Societatea X si-a insusit aceasta obligatie de plata stabilita de organul de control, achitand aceasta suma cu O.P. nr.271/25.06.2004 aflat in copie la dosarul cauzei si cum a fost inscris in procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004. Societatea nu a contestat procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 privitor la suma de z lei.

Se retine ca prin prezenta decizie organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la modul de stabilire al obligatiiei bugetare in suma de z lei prin procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 ci numai daca aceasta suma a fost legal cuprinsa in titlul executoriu, conform investirii de catre instanta, in conditiile in care societatea

invedereaza ca suma a fost achitata inainte de emiterea acestuia.

In temeiul art.136 si art.140 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, Administratia finantelor publice a orasului C in baza procesului verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 a intocmit si emis titlul executoriu nr.15055/13.08.2004, in care a fost cuprinsa si suma de z lei .

Prin urmare, la data emiterii titlului executoriu obligatia de plata in suma de z lei reprezentand contributie somaj angajator apare neachitata in evidentele Administratiei finantelor publice a orasului C datorita faptului ca aceasta suma a fost inregistrata in fisa de evidenta pe platitor de doua ori si anume o data prin declaratia societatii nr.4325/16.07.2004 si o data ca urmare a constatarilor din procesul verbal de control nr.5002/1452/14.07.2004 intocmit de Directia controlului fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului H.

In drept, potrivit Titlului VIII Cap. 2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stingerea creantelor fiscale se face *“prin plată, compensare si restituire”*.

De asemenea, potrivit art.136 alin.5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata *“Titlul executoriu emis potrivit alin. (1) de organul de executare competent va contine, pe lângă elementele prevăzute la art. 42 alin. (2), urmatoarele: codul de identificare fiscală, domiciliul fiscal al acestuia, precum si orice alte date de identificare; cuantumul si natura sumelor datorate si neachitate, temeiul legal al puterii executorii a titlului”.*

Avand in vedere ca la data emiterii titlului executoriu respectiv data de 13.08.2004, obligatia de plata in suma de z lei era achitata inca din data de 25.06.2004 prin OP nr.271, urmeaza a se anula din titlul executoriu nr.15055/17.08.2004, emis de Administratia finantelor publice a orasului Calan pe numele **Societatii X**, suma de z lei reprezentand contributie somaj angajator.

Pentru considerentele arate si in temeiul art.24, art.136, si art.179 alin.(2) Cap.VII din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, art.311 din Codul de

procedura civila coroborate cu prevederile art. 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Societatea X** pentru suma de m lei din care :

- impozit pe venitul nerezidentilor;
 - dobanzi aferente impozitului pe venitul nerezidentilor;
 - penalitati de intarziere,
- debitele fiind legal preluate in titlul executoriu nr.15055/13.08.2004 din procesul verbal nr.5002/1452/14.07.2004.

2. Anularea titlului executoriu nr.15055/13.08.2004, emis de Administratia finantelor publice a orasului C pe numele **Societatii X**, in ceea ce priveste suma totala de n+z lei reprezentand:

- impozit pe venituri din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- penalitati de intarziere;
- z lei reprezentand contributie somaj angajator.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Curtea de Apel A.