



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int. 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. 109 _____

din _____ 23.08.2010__

privind soluționarea contestației formulate de

.....

din localitatea Milișăuți, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, având domiciliul fiscal în localitatea Milișăuți nr., județul Suceava.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma **de**, reprezentând accesorii aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. prin contestația formulată solicită revocarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., privind majorările de întârziere în sumă de, aferente accizelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă de Direcția Regională Vamală pentru Accize și operațiuni Vamale Suceava, pe motiv că este nelegală.

Societatea precizează că, deoarece împotriva Deciziei de impunere nr. a formulat contestație și cerere de anulare la Tribunalul Suceava, care face obiectul Dosarului nr. pentru mai multe motive de nelegalitate, consideră că o decizie de impunere emisă pentru majorări de întârziere, în baza unei decizii nelegale, este de asemenea, nelegală, pentru aceleași motive invocate în cadrul deciziei având ca obiect accizele pentru motorină.

Petenta precizează că, în cazul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., invocă motivele de nelegalitate exprimate pentru revocarea și anularea deciziei de impunere nr.

Contestatoarea afirmă că, în Dosarul nr., în temeiul art. 15 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, Tribunalul Suceava a dispus suspendarea Raportului de inspecție fiscală parțială nr. și a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care a fost imputată societății suma de – accize neachitate și suma de – penalități de întârziere aferente accizelor neachitate, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cererii în anulare a celor două acte mai sus menționate.

În contestația formulată, societatea precizează că, având în vedere dispozițiile art. 14 alin. 7 din același act normativ, solicită să nu se mai întreprindă acte de executare până la soluționarea în mod definitiv și irevocabil a Dosarului nr.

Contestatoarea susține că emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. este abuzivă și nelegală, deoarece este emisă în temeiul Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., act administrativ suspendat în prezent.

Petenta consideră că nu este posibilă emiterea unor acte în temeiul unor acte administrative suspendate de către o instanță judecătorească, motiv pentru care solicită revocarea și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Rădăuți au stabilit că datorează majorări de întârziere aferente accizelor pentru motorină în sumă de

Pentru neachitarea la scadență a accizelor pentru motorină în sumă de, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., întocmită de Activitatea de inspecție fiscală – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, s-au calculat pentru perioada 20.06.2009-31.03.2010 majorări de întârziere în sumă de

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., aferente accizelor în sumă de, stabilite prin Decizia de impunere nr., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, prin Decizia nr. s-a dispus suspendarea

soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesoriile până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În fapt, organele fiscale din cadrul AFPC Rădăuți au stabilit că datorează **majorări de întârziere în sumă de**, pentru perioada 20.06.2009-31.03.2010, pentru neachitarea în termen a accizelor în sumă de, datorate de societate, ce au fost stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava.

Societatea susține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. este abuzivă și nelegală pe motiv că este emisă în temeiul Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., act administrativ suspendat în prezent de către Tribunalul Suceava, în temeiul art. 15 din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ.

La dosarul contestației este anexat în copie certificatul eliberat de Tribunalul Suceava – Secția Comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal la data de 02.10.2009, prin care se admite cererea de suspendare a executării silite și se suspendă executarea Somației nr. și a Titlului executoriu din 03.08.2009, emise în dosarul execuțional nr. al Administrației Finanțelor Publice Comunale Rădăuți.

La data de 15.07.2009, DJAOV Suceava a formulat Sesizare către Parchetul de pe Lângă Judecătoria Rădăuți pentru creanțe fiscale principale în sumă de, care au generat majorările de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Prin Decizia nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de societate împotriva Deciziei de impunere nr. privind accizele în sumă de până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr., a dispus **suspendarea soluționării cauzei** pentru accizele în sumă de, care au generat accesoriile contestate, în sumă de, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Decizia nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava precizează că:

„Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., contestată de, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele vamale au stabilit că pentru cantitățile de motorină achiziționate de de la S.C. S.R.L. și S.C. S.R.L. și comercializate către utilizatorii finali prin stația proprie de distribuție, nu se poate face dovada provenienței dintr-un antrepozit fiscal pe tot circuitul economic și că au fost introduse în sistemul de accizare, și prin urmare, organele fiscale au constatat că circuitul economic se întrerupe la și au considerat că petenta s-a sustras de la plata obligațiilor către bugetul statului, stabilind suplimentar obligații fiscale în sumă totală de lei, reprezentând – accize și – majorări de întârziere accize.

Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți cu adresa nr., spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.”

Se reține că pentru creanțele fiscale în sumă de, care au generat accesoriile în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., s-a dispus suspendarea soluționării cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că nu este posibilă emiterea unor acte în temeiul unor acte administrative fiscale suspendate de către o instanță judecătorească, facem precizarea că prin certificatul eliberat de Tribunalul Suceava – Secția Comercială, de Contencios Administrativ și Fiscal la data de 02.10.2009 se admite cererea de suspendare a executării silite și se suspendă executarea Somației nr. și a titlului executoriu din 03.08.2009, emise în dosarul execuțional nr. al Administrației Finanțelor Publice Comunale Rădăuți.

Faptul că societatea a obținut suspendarea executării creanței fiscale principale care a generat accesoriile contestate de către o instanță judecătorească, nu înseamnă că se suspendă emiterea de către organele fiscale a unor noi acte administrative fiscale de stabilire a majorărilor de întârziere pentru creanțele neachitate.

Întrucât debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. nu a fost achitat la scadență, organele fiscale au calculat majorări de întârziere aferente și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă de, care a generat accesoriile de, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr., a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, **se va suspenda soluționarea cauzei și pentru majorările de întârziere în sumă de**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei pentru majorările de întârziere de

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanța fiscală principală în sumă de, reprezentând accize pentru motorină, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. [...]”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 din Legea nr. 554/2004 a Contenciosului administrative, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

1. Suspendarea soluționării contestației formulată de din localitatea Milișăuți nr.1, județul Suceava împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de, **reprezentând accesorii aferente**

accizelor, procedura administrativă urmând a fi reluată după încetarea motivului pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației, conform celor menționate în prezenta decizi.

Dosarul contestației va fi transmis organului fiscal care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

Tema: accesorii-suspendarea soluționării contestației în condițiile în care soluționarea cauzei depinde.....

Art. 214 din OG 92/2003