

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad in considerarea Deciziei nr...../07.03.2007 privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL emisa de Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad prin care s-a decis la punctul 2 al dispozitivului deciziei: “ in ceea ce priveste suma de ..... lei reprezentand dobanzi calculate pentru perioada 30.06.2006 – 24.10.2006 aferente accizelor stabilite de plata prin decizia de impunere nr.../.....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 Arad ” si s-a transmis dosarul cauzei Directiei Generale a Finantelor Publice Arad pentru solutionarea acestui capat de cerere si având în vedere dispozitiile art.179 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, a procedat la analizarea dosarului cauzei constatand ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a Jud. Arad este investit sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL – Filiala Arad** in ceea ce priveste capatul de cerere privind suma de ..... lei reprezentand dobanzi aferente accizelor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr...../2006.

**SC INTERAMERICAN TRADING SRL – Filiala Arad** formuleaza contestatie împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr...../2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Jud. Arad – Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului in ceea ce priveste suma de ..... lei reprezentand dobanzi aferente accizelor inscise in Decizia de impunere nr.../....2006 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad, pe perioada 30.06.2006 – 24.10.2006.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente in calitate de administrator asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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.

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

**I.** Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr...../2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Jud. Arad – Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului in ceea ce priveste suma de ..... lei reprezentand dobanzi aferente accizelor inscise in Decizia de impunere nr...../2006 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad, pe perioada 30.06.2006 – 24.10.2006, invocand in sustinerea contestației pentru acest capat de cerere ca deciziile de calcul a accesoriilor 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”, De asemenea in sustinerea contestatiei petenta invoca art.43 alin.2 din Codul de procedura fiscala si art.6 alin.1

din Conventia Europeana a Drepturilor Omului “ in lumina careia sanctiunea nemotivarii nu poate fi decat nulitatea ”

**II.** Organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului – Biroul de Administrare Mari Contribuabili au procedat la calcularea, pe perioada 30.06.2006 – 24.10.2006, a dobanzilor datorate pentru debitul neachitat reprezentand accize in scris in Decizia de impunere nr...../2006 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad.

**III.** Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, sunt datorate in conditiile in care petenta nu a achitat la termen obligatia principala aferenta.

In fapt, organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Biroul Administrare Mari Contribuabili au procedat la actualizarea dobanzilor datorate pentru debitele neachitate stabilite in sarcina petentei prin Decizia de impunere nr...../2006 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad: astfel s-au calculat dobanzi in suma de ..... lei pentru debitul reprezentand accize din vanzarea de bauturi alcoolice in suma de ..... lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind „ Decizia de impunere nr...../2006 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Arad ”, iar perioada pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii contestate fiind: 30.06.2006 - 24.10.2006.

Asa cum rezulta din documetele existente la dosarul cauzei societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr...../2006 in ceea ce priveste debitul in suma de ..... lei reprezentand accize plus majorari de intarziere in suma de ..... lei, contestatie care a fost solutionata in sensul respingerii ei prin Decizia nr./08.03.2007 emisa de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

In considerarea afirmatiilor petentei din contestatia formulata potrivit carora “ toate actele in temeiul carora au fost calculate obligatii/ accesorii ( mai putin conventia ) sunt nelegale, motiv pentru care au si fost atacate in justitie, contestatiile/actiunile fiind in prezent in curs de solutionare” si in conformitate cu prevederilor art.183 alin.1 din Codul de Procedura Fiscala, republicata:” (...) *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*”, D.G.F.P. a Jud. Arad – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat Serviciului Juridic sa comunice daca societatea petenta a formulat contestatie la executare silita in ceea ce priveste Decizia de Impunere nr. ..../07.2006 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, iar in caz afirmativ sa comunice solutia pronuntata de instanta in cauza.

Prin adresa nr..... Serviciul Juridic a transmis faptul ca din evidentele serviciului juridic nu rezulta ca SC X SRL a formulat contestatie la executare silita in baza art.169 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, impotriva deciziei de impunere nr.122/07.07.2003 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In drept, in conformitate cu OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala:

*ART.22*

*Obligatii fiscale*

*Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

a) *obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

b) *obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

c) *obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) *obligația de a plăti dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plata accesorii;*

e) *obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plata, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursa;*

f) *orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.*

#### ART. 23

*Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.*

#### ART. 46

*Nulitatea actului administrativ fiscal*

*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.*

(...)

#### ART. 83

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) *prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*

b) *prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

(...)

#### ART. 84

*Decizia de impunere*

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii constituie și instiințări de plata, de la data comunicării acestora.*

(...)

#### ART. 86

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

a) deciziile privind rambursări de taxa pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;**

d) procesele-verbale prevăzute la art. 138 alin. (6) și art. 165 alin. (2)”

ART. 114

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanta principală.

ART. 115

*Dobânzi*

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

(...)”

Luând în considerare prevederile legale mai sus citate se reține ca, calculul dobanzilor reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*. Ca urmare a neachitării de către petenta a obligațiilor de plată principale, respectiv a accizelor din vânzarea de alcool etilic în suma de ..... lei, stabilite de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr...../07.2006, petenta datorează dobanzi pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr...../07.2006, organele fiscale din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului în mod corect și legal stabilind în sarcina sa dobanzi, pe perioada cuprinsă între data de 30.06.2006 și data de 24.10.2006, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale instituite în sarcina sa prin Decizie emisă de organul fiscal în condițiile legii.

În legătură cu contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr...../07.2006 în calea administrativă de atac prevăzută de Titlul IX din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr...../09.2006, contestație care a fost soluționată în sensul respingerii ei prin Decizia nr..../08.03.2007 emisă de către Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, învederam că potrivit art.185 din OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedură fiscală:

” (1) **Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal**

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.”* astfel motivațiile petentei cu privire la faptul că “ toate actele în temeiul cărora au fost calculate obligații/ accesorii ( mai puțin convenția ) sunt nelegale, motiv pentru care au și fost atacate în justiție, contestațiile/actiunile fiind în prezent în curs de soluționare ” nu au putut fi reținute în

solutionarea favorabila a contestatiei, avand in vedere ca acesta nu a facut dovada solicitarii la instanta competenta, a suspendarii executarii actului administrativ fiscal. Mai mult din adresa nr...../2007 a Serviciului Juridic reiese ca petenta nu a formulat contestatie la executare silita in baza art.169 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, motiv pentru care contestatia formulata de societatea petenta urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata in considerarea dispozitiilor art.186 OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la motivatiile petentei din contestatia formulata in legatura cu nulitatea actului administrativ fiscal determinata de lipsa motivarii in fapt a acestuia “ motive comune tuturor actelor”, invederam ca prin dispozitiile art. 46 din Codul de procedura fiscala, republicat a fost precizata expres lipsa caror elemente determina nulitatea actului administrativ fiscal, astfel:

*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu., lipsa motivarii in fapt neregasindu-se intre acestea.*

Invocarea de catre petenta in motivarea contestatiei a jurisprudentei Inaltei Curti de Casatie si Justitie nu a putut fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere ca jurisprudenta nu constituie izvor de drept.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate art.22, art.23, art. 46, art.86, art.114, art.115, art.169 si art.185 OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala si pct. 13.1. din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

## **D E C I D E**

Respingerea contestatiei **SC X SRL – Filiala Arad** in ceea ce priveste capatul de cerere privind suma de ..... lei reprezentand dobanzi aferente accizelor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr...../10.2006, ca neintemeiata.