



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

*



*

DECIZIA nr. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de

*

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția *
nr. *

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Finanelor Publice Sector * prin adresa nr.*, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. * asupra contestației formulată de *, cu domiciliul în *.

Contestația a fost formulată împotriva deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii nr.* emise de Administrația Finanelor Publice Sector *, privind suma totală de * lei.

În raport de data comunicării Deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii nr. * respectiv * potrivit confirmării de primire existentă în copie la fila * din dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Administrația Finanelor Publice a Sectorului * în data de *, așa cum reiese din ștampila aplicată de serviciul Registratura pe originalul contestației, aflată la dosar.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală * din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de *.

I. Contestatoarea arată că în august *, s-a efectuat în cadrul Administrației Financiare Sector *, un control pentru verificarea anumitor dosare de rambursare de taxă pe valoare adăugată, iar printr-o notă informativă au fost sesizate organele de cercetare penală.

În urma acestui control, contestatoarea a fost trimisă în judecată, unde pe fondul pricinii a fost achitată prin sentința nr.* pronunțată de Tribunalul *.

Contestatoarea* arată că procurorul din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul * a formulat apel, iar instanța de apel a pronunțat decizia nr.*, prin care a fost condamnată pentru infracțiunea de asociere pentru săvârșirea de infracțiuni incriminate de art.323 Cod Penal și pentru infracțiunea prevăzută de art.26 Codul Penal coroborat cu art.36 din Legea nr.345/2002 și a fost obligat la plata de despăgubiri către statul român în solidar cu ceilalți inculpați și cu partile responsabile civilmente.

Cu privire la aceasta decizie nr.*, contestatoarea și alți inculpați au făcut recurs precum și Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală care a solicitat obligarea inculpaților la plata:

- sumei de * lei reprezentând prejudiciul cauzat bugetului de stat;
- sumei de* lei reprezentând contravaloarea expertizelor contabile dispuse de Ministerul de Interne, Direcția Cercetări Penale în dosarele de urmărire penală nr.* având ca invinuiți pe *, * și alții și nr.* având ca învinuiți pe * și alții;
- obligațiilor fiscale accesorii în conformitate cu OG nr.11/1996, OG nr.61/2002 și Codul de Procedură Fiscală, de la data restituirilor TVA și până la executarea integrală a prejudiciului.

Contestatoarea arată că instanța de recurs a pronunțat decizia penală nr.*, prin care a fost achitată cu privire la infracțiunea prevăzută de art.323 din Codul penal, în rest celelalte dispoziții ale instanței de apel au fost menținute, inclusiv obligația contestatoarei de a acorda despăgubiri statului.

Contestatoarea arată ca la momentul redactării contestației, pe rolul Tribunalului * se află dosarul nr.* având ca obiect cererea de revizuire formulată de contestatoare împotriva sentinței penale nr.* pronunțată în dosarul * de către Tribunalul*.

Contestatoarea invederează faptul că statul nu a calculat majorări de întârziere în baza unui titlu executoriu așa cum prevede art.110 alin.2 din Codul de procedură fiscală.

Contestatoarea arată că la decizia de calcul accesorii nr.*, majorările de întârziere sunt calculate de la data deciziei penale nr. * a Curții de Apel.

Contestatoarea susține că obligarea la plata accesoriilor calculate din ziua imediat următoare depunerii cererii de rambursare TVA este nelegală întrucât nu se pot stabili majorări de întârziere pentru niște obligații fiscale care la acea vreme nu erau constatate printr-un titlu executoriu.

Cu privire la acest aspect, contestatoarea arată că în ceea ce privește decizia de calcul accesorii nr. *, majorările de întârziere sunt calculate de la data deciziei penale nr. * a Curții de Apel, această decizie fiind nelegală deoarece contestatoarea a înaintat recurs, acesta fiind *“suspensiv de executare atât în ceea ce privește latura penală, cât și latura civilă, afara de cazul cand legea dispune altfel”*.

Contestatoarea susține că în cuprinsul deciziilor emise, Ministerul Finanțelor Publice menționează că, documentul prin care s-au individualizat sumele de plată are nr. *, document care nu i-a fost comunicat în conformitate cu prevederile art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

Contestatoarea mai arată că deciziile emise de către Ministerul Finanțelor Publice au fost date cu încălcarea art.111 alin.2, art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Contestatoarea susține că deciziile emise de Ministerul Finanțelor Publice au fost date cu încălcarea unei hotărâri judecătorești definitive, respectiv decizia nr. * pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție precum și cu încălcarea art. 371² alin.2 din Codul de procedură civilă.

Contestatoarea arată ca prin aceasta decizie, Inalta Curte de Casatie si Justitie a stabilit in sarcina sa obligatia de a plati catre stat prejudiciul in quantum de * lei, in solidar cu ceilalti inculpati si cu partile responsabile civilmente si a respins recursul formulat de catre Ministerul Finantelor Publice prin care a solicitat sa i se acorde creante fiscale accesorii constand in penalitati de intarziere de la data restituirilor de TVA.

Contestatoarea mai arata ca in dispretul hotararii penale definitive, Ministerul Finantelor Publice a emis deciziile contestate prin care se stabileste in sarcina sa obligatia de a plati penalitati de intarziere calculate de la data restituirilor de TVA, penalitati care in mod legal i-au fost refuzate de catre instanta de recurs.

Contestatoarea susține ca penalitatile stabilite in sarcina sa prin deciziile contestate nu sunt in quantum de * lei, intrucat sunt calculate de la data restituirilor de TVA, data la care nu exista titlul executoriu.

Pentru aceste considerente, contestatoarea solicita desfiintarea deciziilor emise de Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.* emise de Administratia Finantelor Publice Sectorului *,* s-au stabilit în sarcina contestatoarei * suma totală de * lei reprezentând accesorii în baza art.88 lit.c si art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată.

Accesoriile au fost calculate de organele fiscale pe perioada *.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul contestației:

Cauza supusă solutionării este dacă în cazul TVA restituită/rambursată ilegal, în perioada *, contestatoarea condamnată definitiv prin sentința penală nr.*, datorează majorări de întârziere de la data rambursărilor ilegale sau de la data rămânerii definitive a deciziei penale.

În fapt, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.*, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector * au stabilit in sarcina persoanei fizice, * majorari de intarziere in suma de *lei, aferente veniturilor din despagubiri civile stabilite prin decizia penala a Curtii de Apel * nr.*, ramasa definitiva prin decizia penala a Inaltei Curti de Casatie si Justitie nr.*.

Majorarile de intarziere au fost calculate astfel:

- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei , aferente perioadei*;
- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei, aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei, aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei, aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei, aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei, aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei, aferente perioadei *;

- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei - accesorii in suma de * lei aferente perioadei *;
- pentru despagubirile in suma de * lei – accesorii in suma de * lei aferente perioadei *.

Din minuta deciziei penale nr.* pronuntata in sedinta publica din data de * rezulta ca, in baza art.14 si art.346 din Cod de procedura penala, Curtea de Apel * a obligat la plata despagubirilor civile catre parte civila Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fiscala, precum si a obligatiilor fiscale accesorii conform O.G. nr.11/1996, O.G. nr.61/2002 si Codului de procedura fiscala, de la data fiecarei restituiri de TVA si pana la achitarea integrala a prejudiciului, dupa cum urmeaza:

- in cazul S.C. *S.R.L. (evidentiat la pozitia nr* in cuprinsul deciziei penale) : in solidar inculpatii....., * ,.....si p.resp.civ S.C. * S.R.L. la plata sumei de * lei;

- in cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *) in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. *S.R.L.;
- In cazul S.C.* S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ S.C.* S.R.L la plata sumei de * lei;
- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale): in solidar inculpatii....., *,.....si p.resp.civ S.C. *S.R.L la plata sumei de * lei;
- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale): in solidar inculpatii....., *,.....si p.resp.civ S.C. * S.R.L. la plata sumei de * lei;
- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale): in solidar inculpatii....., *,.....si p.resp.civ S.C. * S.R.L. la plata sumei de * lei;
- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale): in solidar inculpatii....., *,.....si p.resp.civ S.C.* S.R.L. la plata sumei de * lei;
- in cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale): in solidar inculpatii....., *,.....si p.resp.civ S.C. * S.R.L la plata sumei de * lei;
- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.

- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. *S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. *S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. *S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei, in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. *S.R.L..

- In cazul S.C.* S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *

- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), numitii..., *;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), numitii..., *;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), numitii..., *

- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr. in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
- pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;

- pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L..

- In cazul S.C. * S.R.L. (evidentiat la pozitia nr.* in cuprinsul deciziei penale) au fost obligati la plata in solidar astfel:
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *), in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.;
 - pentru suma de * lei (pentru cererea din *),in solidar inculpatii..., *,.....si p.resp.civ. S.C. * S.R.L.

In drept, referitor la titlurile de creanta, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede urmatoarele:

"107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...]

g) ordonanta procurorului, incheierea sau dispozitivul hotararii instantei judecatoresti ori un extras certificat intocmit in baza acestor acte in cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare si al altor creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca".

Cu privire la despagubirile civile stabilite in cadrul procesului penal, sunt incidente si prevederile Codului de procedura penala:

"Art. 14. - (1) Actiunea civila are ca obiect tragerea la raspundere civila a inculpatului, precum si a partii responsabile civilmente.

(2) Actiunea civila poate fi alaturata actiunii penale in cadrul procesului penal, prin constituirea persoanei vatamate ca parte civila.

(3) **Repararea pagubei se face potrivit dispozitiilor legii civile:**

a) in natura, prin restituirea lucrului, prin restabilirea situatiei anterioare savarsirii infractiunii, prin desfiintarea totala ori partiala a unui inscris si prin orice alt mijloc de reparare;

b) prin plata unei despagubiri banesti, in masura in care repararea in natura nu este cu putinta.

(4) De asemenea, se acorda despagubiri banesti pentru folosul de care a fost lipsita partea civila.

(5) Actiunea civila poate avea ca obiect si tragerea la raspundere civila pentru repararea daunelor morale, - potrivit legii civile".

"Art. 385⁵. - Recursul este suspensiv de executare atat in ce priveste latura penala, cat si latura civila, afara de cazul cand legea dispune altfel".

"Art. 446. - Dispozitiile din hotararea penala privitoare la despagubirile civile si la cheltuielile judiciare convenite partilor se executa potrivit legii civile".

De asemenea, se retin si prevederile art. 371² din Codul de procedura civila, potrivit carora:

"Art. 371². - (1) Pot fi executate silit obligatiile al caror obiect consta in plata unei sume de bani, predarea unui bun ori a folosintei acestuia, desfiintarea unei constructii, plantatii ori altei lucrari sau in luarea unei alte masuri admise de lege.

(2) In cazul in care prin titlul executoriu au fost acordate dobanzi, penalitati sau alte sume, fara sa fi fost stabilit quantumul acestora, ele vor fi calculate de organul de executare, potrivit legii".

In speta, prin decizia penala nr. * Curtea de Apel * a condamnat-o pe * la pedeapsa inchisorii si a obligat-o, in solidar cu alti inculpati si cu partile responsabile civilmente, la plata despagubirilor civile catre partea civila Ministerul Finantelor Publice - A.N.A.F., precum si a obligatiilor fiscale accesorii conform O.G. nr. 11/1996, O.G. nr. 61/2002 si Codului de procedura fiscala, de la data fiecărei restituiri de TVA si pana la achitarea integrala a prejudiciului.

Prin urmare, prin titlul de creanta reprezentat de decizia penala nr. * instanta penala a obligat-o pe contestatoare la plata unor despagubiri civile catre A.N.A.F. reprezentand TVA restituita ilegal, in quantumurile expres precizate la pct.*, precum si la plata accesoriilor calculate potrivit legislatiei fiscale aplicabile in materie, de la data restituirii fiecărei sume si pana la achitarea integrala.

Sustinerile contestatoarei privind nedatorarea majorarilor de intarziere stabilite de organele fiscale prin deciziile nr.* sunt neintemeiate pentru motivele ce succed:

Decizia penala nr. * a ramas definitiva in urma solutionarii recursului de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie prin decizia penala nr. *.

Din minuta acestei din urma decizii rezulta ca instanta de judecata a respins ca nefondat recursul declarat de recurenta parte civila A.N.A.F., a admis recursul declarat de recurentii inculpati, printre care si *, a casat decizia penala

nr. * **numai cu privire la gresita condamnare pentru savarsirea infractiunii** prevazute de art. 323 Cod penal, a inlaturat aplicarea art. 33 lit.a-34 lit.b Cod penal si a descontopit pedepsele rezultante aplicate pentru infractiunile prevazute de art.323 Cod penal si art. 26 rap. la art. 36 din Legea nr. 345/2002 cu aplicarea art. 13 si art. 41 alin.2 Cod penal, in pedepsele componente, pe care le-a repus in individualitatea lor, cu mentinerea solutiei achitarii pentru infractiunea prevazuta de art. 323 alin.1 Cod penal, dispusa fata de recurentii inculpati prin sentinta penala nr. * a Tribunalului * si **cu mentinerea restului celorlalte dispozitii ale deciziei recurate.**

Aceasta situatie rezulta si din motivarea instantei de recurs (pg. *), Inalta Curte de Casatie si Justitie retinand urmatoarele:

"Latura civila a cauzei a fost solutionata in raport de vinovatia retinuta in sarcina fiecarui inculpat.

Acestia au fost obligati la despagubiri civile in solidar cu inculpatii a caror participatie s-a retinut in forma autoratului, diminuandu-se quantumul stabilit de expertiza contabila efectuata in cauza, cu sumele reprezentand obligatii fiscale nedatorate de unele societati, intrucat nu desfasurasera activitati comerciale.

In raport cu aceasta motivare, care-si gaseste suport in probele cauzei, *criticile invocate de partea civila, in lipsa unor argumente de natura sa contrazica justetea modului de stabilire, nu sunt fondate.*

(...) recursul partii civile ce critica doar modul de solutionare al laturii civile a cauzei, *apreciind quantumul despagubiri lor sub valoarea celor datorate in realitate de inculpati*".

Rezulta cu claritate ca, prin decizia penala nr.*, Inalta Curte de Casatie si Justitie a mentinut dispozitiile din decizia penala nr. * a Curtii de Apel * privitoare la quantumul despagubirilor civile convenite statului, inclusiv cele referitoare la plata obligatiilor fiscale accesorii conform O.G. nr. 11/1996, O.G. nr. 61/2002 si Codului de procedura fiscala, de la data fiecarei restituiri de TVA si pana la achitarea integrala a prejudiciului.

Faptul ca A.N.A.F., in calitate de parte civila, a formulat recurs intrucat a apreciat sub valoarea reala quantumul despagubirilor stabilit de instanta de apel individualizat sub forma unor *sume exacte, exprimate in lei vechi*, pentru fiecare societate care a beneficiat nelegal de rambursari de TVA si pentru fiecare cerere de rambursare in parte, iar acest recurs a fost respins de Inalta Curte nu modifica cu nimic solutia instantei de apel, atat in ceea ce priveste quantumul propriu-zis al despagubirilor civile (individualizat in lei vechi), cat si in ceea ce priveste modalitatea de calcul a accesoriilor, de la data fiecarei restituiri si pana la achitarea integrala a prejudiciului a caror individualizare revine organului de executare conform art. 371² Cod procedura civila, in speta organului fiscal emitent al deciziilor prin care s-au stabilit accesoriile contestate.

Prin decizia penala nr.* , Inalta Curte de Casatie si Justitie a casat decizia nr.* a Curtii de Apel * numai cu privire la gresita condamnare a inculpatilor pentru savarsirea infractiunii prevazute de art.323 din Codul penal, mentinand dispozitiile instantei de apel cu privire la solutionarea laturii civile.

Ca atare, in temeiul art. 446 Cod procedura penala coroborat cu art. 371² Cod procedura civila si art. 2 alin. (3), art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, organele fiscale **au dreptul la perceperea accesoriilor aferente despagubirilor civile reprezentate de restituirile nelegale de TVA**, de la data fiecărei restituiri si pana la achitarea integrala a prejudiciului, calculate in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila in materie, **dupa cum rezulta din dispozitivul deciziei penale nr. * , ramasa nemodificata in aceasta privinta in urma solutionarii recursului** prin decizia penala nr. *.

Prevederile art. 110 alin. (2) din Codul de procedura fiscala referitoare la colectarea creantelor fiscale in temeiul unui titlu executoriu nu au nicio relevanta in ceea ce priveste momentul de la care se datoreaza accesoriile intrucat **prin decizia penala nr.* instanta de judecata a stabilit si perioada pentru care se calculeaza accesoriile** aferente despagubirilor civile reprezentate de restituirile nelegale de TVA, **respectiv de la data fiecărei restituiri in parte** si pana la acoperirea integrala a prejudiciului.

De altfel, din minuta deciziei penale nr. * rezulta ca instanta de apel a inlaturat obligarea inculpatilor si a partilor responsabile civilmente la plata despagubirilor civile catre partea civila, in modalitatile si in cuantumul mentionate in sentinta apelata (sentinta penala nr. * a Tribunalului *), sentinta care, initial, obliga inculpatii condamnati in fond si partile responsabile civilmente la plata de majorari de intarziere numai de la ramanerea definitiva a sentintei si pana la achitarea integrala a debitelor.

Cum solutia instantei de fond, de calculare a accesoriilor de la data ramanerii definitive a hotararii de condamnare **a fost inlaturata de instanta de apel, care a hotarat calcularea accesoriilor de la data fiecărei restituiri de TVA**, iar solutia instantei de apel a fost mentinuta in urma solutionarii recursului, dupa cum s-a aratat anterior, rezulta ca decizia penala nr. * reprezinta titlul executoriu in temeiul carora organele fiscale sunt indreptatite sa solicite plata despagubirilor civile si a accesoriilor aferente, in cuantumul si modalitatile stabilite prin aceasta decizie, ramasa definitiva in urma respingerii recursului in aceasta privinta, conform art. 416¹ pct. 3 Codul procedura penala.

In consecinta, nu se poate retine ca accesoriile sunt datorate numai din momentul ramanerii definitive a hotararii judecatoresti, in conditiile in care prin hotarare instanta judecatoreasca a stabilit in mod expres atat cuantumul despagubirilor civile pentru fiecare caz in parte (societate comerciala si restituire

de TVA), cat si modalitatea de calcul pentru accesoriile aferente, respectiv momentul inceperii curgerii accesoriilor, data pana la care se calculeaza si procentul folosit pentru calcul, in conformitate cu legislatia fiscala relevanta in materie. Nu poate fi retinut in solutionarea prealabila a cauzei, nici argumentul privind cererea de revizuire a sentintei penale nr.* pronuntata in dosarul nr.* de Tribunalul *, intrucat asa cum rezulta din datele furnizate de sistemul *, la *, cererile de revizuire formulate de petentele *, * si * au fost respinse ca nefondate.

Mai mult, o hotarare judecatoreasca definitiva care se afla in curs de a se judeca in urma cererii de revizuire are putere de lucru judecat pana ce se va inlocui printr-o alta hotarare, potrivit art.378 din Codul de procedura civila.

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se respinge contestatia formulata de * impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. * pentru majorari de intarziere in suma de * lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, art. 14 alin. (3)-(4), art. 385⁵ si art. 446 din Codul de procedura penala, art. 371² alin. (2) din Codul de procedura civila se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de * impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. *, emisa de Administratia Finantelor Publice sector * pentru majorari de intarziere aferente veniturilor din despagubiri civile in suma de * lei.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Curtea de Apel *.