



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



DECIZIA nr. ____ / ____ 2009
privind soluționarea contestației depusă de

*,
**înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
Generală de Soluționare a Contestațiilor**
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 *, domiciliată 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 de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de *.

I. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.*, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector * au stabilit in sarcina contestatoarei *, majorari de intarziere in suma de * lei, calculate de la data rambursarilor ilegale de TVA pana la data de *.

Contestatoarea * solicita constatarea nulitatii din oficiu a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, pentru lipsa semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal conform art.46 din OG nr.92/2003.

* mai sustine ca aceasta decizie priveste obligatiile de plata accesorii si nu a luat cunostinta de aceste 14 decizii de plata conform art.86.alin.6 din Codul de procedura fiscala.

Contestatoarea arata ca prin decizia contestata s-au calculat penalitati de intarziere incepand cu anul* si *, desi hotararea penala de condamnare, respectiv data emiterii Deciziei nr.* a Inaltei Curti de Casatie si Justitie este *.

Contestatoarea arata ca in mod expres Tribunalul Bucuresti prin sentinta penala nr.*,dosar nr.*, mentioneaza in dispozitivul sentintei ca obliga inculpatii la plata majorarii de intarziere de la ramanerea definitiva a prezentei sentinte pana la achitarea integrala a debitelor in sarcina fiecarui inculpat.

Ca urmare, instanta de judecata a dispus ca majorarile de intarziere sa se achite de inculpati, in solidar, de la data ramanerii definitive a hotararii de condamnare. In speta, hotararea este definitiva la data de*, data la care Inalta Curte de Casatie si Justitie a pronuntat decizia de recurs.

* arata ca in aceste conditii, organul fiscal a calculat pentru fiecare debit, majorari de intarziere, incepand cu anul * si *, ci nu din data de*.

In situatia in care organul fiscal ar calcula majorari de intarziere din anul * si *pana in prezent ar opera prescriptia dreptului de a cere executarea silita a contestatoarei.

Contestatoarea sustine ca nu cunoaste provenienta sumelor cum sunt defalcate si la care s-au calculat majorari de intarziere.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.* emise de Administratia Finantelor Publice Sectorului * s-au stabilit in sarcina contestatoarei * suma totala de * lei reprezentand accesorii in baza art.88 lit.c si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Accesoriile au fost calculate de organele fiscale pe perioada *

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

1. In ceea ce priveste exceptia ridicata de contestatoare privind nulitatea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.* pe motivul lipsei semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal se retine ca potrivit prevederilor art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală invocat de petenta: “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.”*

iar potrivit art.43:

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;*
- f) temeiul de drept;*
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) ștampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.*

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.”

astfel incat, avand in vedere ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate sunt comunicate prin intermediul mijloacelor informatice, fiind indeplinita astfel exceptia prevazuta la art.43 alin (3) din OG nr.92/2003 mai sus enuntata, cauzele de nulitate ale actului administrativ fiscal nu sunt indeplinite.

Totodată sunt incidente și prevederile art.1 din Ordinul nr.1364 din 25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt

valabile fără semnătură și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele legale aplicabile actelor administrative:

1. *Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, al cărei model este prezentat în anexa nr.1, astfel încat susținerea contestației privind nulitatea deciziilor mai sus precizate nu poate fi reținută soluționarea favorabila a cauzei.*

2. Referitor la excepția prescripției dreptului de a cere executarea silită invocată de contestație se reține că Administrația Finanțelor Publice * a emis decizia de calcul accesorii în vederea punerii în aplicare a dispozitivului deciziei penale nr.* a Curții de Apel * secția a - II - a penală și pentru cauze cu minori și de familie în ce privește soluționarea laturii civile.

În cauză devin incidente dispozițiile art.405 din Codul de procedură civilă unde se precizează *“Dreptul de a cere executarea silită se prescrie în termen de 3 ani, dacă legea nu prevede altfel [...]”*

Se reține că prescripția dreptului de a cere executarea silită vizează posibilitatea de realizare efectivă a urmăririi silite prin măsuri de constrangere patrimonială.

Se reține că termenul de prescripție de 3 ani prevăzut la art.405(1) din Codul de procedură civilă este termenul de drept comun în materia executării silite prevăzut la art.6 din Decretul nr.167/1958, fiind supuse termenului de prescripție de 3 ani, toate cererile de executare silită, indiferent de natura titlului ce urmează să fie valorificat.

Totodată, se reține că termenul de prescripție începe să curgă de la data când se naște dreptul de a cere executarea silită iar, potrivit doctrinei , dreptul de a cere executarea silită se naște din momentul în care titlul ce urmează a fi valorificat devine executoriu.

Se reține că, în spetă, titlul executoriu este hotărârea judecătorească, prin care s-a stabilit prejudiciul adus bugetului de stat prin rambursarea ilegală de TVA, care a dobândit caracter executoriu din momentul în care a ramas definitivă.

În raport de data hotărârii judecătorești definitive prin care s-a stabilit prejudiciul adus bugetului de stat prin rambursarea ilegală de TVA și de data emiterii deciziei de calcul accesorii contestata se reține ca actul administrativ fiscal a fost emis înăuntrul termenului de prescripție de 3 ani, astfel încat excepția ridicata de societate este nefondata, cauza urmand a fi analizata pe fond.

Referitor la suma de * lei , cauza supusa solutionarii este daca in cazul TVA restituita/rambursata ilegal, in perioada 1997-1998, contestatoarea condamnata definitiv prin sentinta penala nr.*, datoreaza majorari de intarziere de la data rambursarilor ilegale sau de la data ramanerii definitive a deciziei penale.

In fapt, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.*, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice sector *, au stabilit în sarcina * majorări de întârziere în sumă de * lei, aferente veniturilor din despăgubiri civile stabilite prin decizia penală a Curții de Apel * nr.*, ramasă definitivă prin decizia penală a Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.*.

Majorările de întârziere 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 *.

Din minuta deciziei penale nr.* pronunțată de Secția a -II- a Penală și pentru Cauze cu Minori si de Familie a Curtii de Apel * în dosarul nr.* 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 restituirii de TVA si pana la achitarea integrala a prejudiciului, dupa cum urmează:

- 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. (pct.*) 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.;

- 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*) inculpatii..., * ...;

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

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

- In cazul SC * 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 *) inculpatii..., * ... si p.resp.civ. SC * S.R.L.;

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

În 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 despăgubirile civile stabilite în cadrul procesului penal, sunt incidente și prevederile Codului de procedură penală:

"Art. 14. - (1) Acțiunea civilă are ca obiect tragerea la răspundere civilă a inculpatului, precum și a părții responsabile civilmente.

(2) Acțiunea civilă poate fi alăturată acțiunii penale în cadrul procesului penal, prin constituirea persoanei vătămate ca parte civilă.

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

a) în natura, prin restituirea lucrului, prin restabilirea situației anterioare săvârșirii infracțiunii, prin desființarea totală ori parțială a unui înscris și prin orice alt mijloc de reparare;

b) **prin plata unei despăgubiri banesti, în măsura în care repararea în natura nu este cu putință.**

(4)**De asemenea, se acorda despăgubiri 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 în ce priveste latura penala, cât si latura civila, afara de cazul când 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 rețin și prevederile art. 371² din Codul de procedură civilă, potrivit cărora:

"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 inculpata * 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 minuta deciziei penale nr. * instanta penală a obligat-o pe contestatoarea la plata unor despagubiri civile catre A.N.A.F. reprezentand TVA restituita ilegal, in quantumurile expres precizate la pct. 12, 18,19, 20, 26 si 28, 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 data de la care se datorează majorari de intarziere este nefondata pentru urmatoarele considerente:

Decizia penala nr. * a ramas definitivă în 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.I Cod penal, dispusa fata de recurentii

inculpati prin sentinta penala nr.* a Tribunalului * si **cu mentinerea restului celorlalte dispozitii ale deciziei recurate.**

Această situație rezultă și din motivarea instanței de recurs (pg. 138-139 din decizia penala nr. *), 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 coautoratului, diminuandu-se cuantumul 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 cuantumul despagubirilor 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 cuantumul 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 procedură fiscală, de la data fiecărei restituiri de TVA si pana la achitarea integrala a prejudiciului.

Faptul ca A.N.A.F., în calitate de parte civila, a formulat recurs intrucat a apreciat sub valoarea reala cuantumul 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 cuantumul propriu-zis al despagubirilor civile (individualizat in lei vechi), cat si in ceea ce priveste modalitatea de calcul a accesoriilor, de la data fiecărei 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 procedură fiscală, organele fiscale **au dreptul la perceperea accesoriilor aferente despagubirilor civile reprezentate de restituirile nelegale de TVA**, de la data fiecărei restituiri și până la achitarea integrală a prejudiciului, calculate în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă în materie, **dupa cum rezulta din dispozitivul deciziei penale nr. 261/A/27.07.2007, 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** și până la acoperirea integrală 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 cuantumurile 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 solutionarea 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 cuantumurile si modalitatile stabilite prin aceasta decizie, ramasa definitiva in urma respingerii recursului in aceasta privinta, conform art. 416¹ pet. 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 legislația fiscală relevantă în materie.

Faptul ca recursul este suspensiv de executare in privinta laturii penale si laturii civile, conform art. 385⁵ Cod procedura penala, iar decizia penala nr.* a Curtii de Apel * a devenit executorie la data de * nu influenteaza data de la care

incep sa curga accesoriile intrucat **executarea unei hotarari judecatoresti are semnificatia "ducerii la indeplinire", a "transpunerii in fapt" a celor dispuse prin dispozitivul acesteia**, dupa ce instantele indrituite au judecat cauza, au aplicat pedepsele pentru comiterea unor infractiuni si au stabilit cuantumul despagubirilor, printr-o hotarare cu putere deplina.

Suspendarea executarii deciziei penale nr.*in conditiile in care aceasta a ramas nemodificata in privinta cuantumului despagubirilor civile si a accesoriilor aferente are doar semnificatia amanarii producerii efectelor acestei decizii pana la data pronuntarii instantei de recurs *, dupa aceasta data decizia putand fi pusa in executare efectiva si dusa la indeplinire dupa cum s-a stabilit in dispozitivul deciziei.

In consecinta, sustinerea * privind calcularea accesoriilor de la data de *, data pronuntarii instantei de recurs este neîntemeiată, organele fiscale fiind îndreptăţite să calculeze accesoriile de la data fiecărei restituiri de TVA si până la data acoperirii integrale a prejudiciului, dupa cum a dispus instanţa de apel prin decizia penală nr.*, ramasă nemodificată în urma soluţionării recursului în ceea ce priveste cuantumul si modalitatile de stabilire a prejudiciului.

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 43 alin.(3), art.46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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. (1)-(5), art. 385⁵ si art. 446 din Codul de procedura penala, art. 371² alin. (2) si art.405 (1) 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 despăgubiri civile în sumă de * lei.

Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicării la Curtea de Apel *.

DIRECTOR GENERAL,

*