

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Alba  
Biroul de soluționare a contestațiilor

**DECIZIA NR. 1 / 2008**

privind soluționarea contestației formulate de  
persoana fizică MR din loc. P...,  
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. .... / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. S..., prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația formulată de persoana fizică MR, cu domiciliul în loc. P..., nr. ..., jud. Alba, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanțelor Publice a mun. S... și înregistrată sub nr. ... / ...

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. S... sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost formulată prin avocat, la dosar fiind anexată împuternicirea avocațială ... / ..., în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, stabilite prin Decizia nr. ... / ...

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de lege - Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba - prin Biroul de soluționare a contestațiilor- este investită să analizeze contestația depusă.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

**I. Prin contestația depusă, petentul aduce următoarele argumente:**

Potentul precizează că prin decizia care face obiectul contestației a fost încunoștiințat că datorează suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente sumei de ... lei, calculate pentru perioada 22.08.2007 - 08.10.2007.

Se mai menționează că, din actul atacat reiese faptul că documentul prin care s-a individualizat suma de plată îl reprezintă decizia nr. ... / ...

Decizia de impunere cu nr. ... a fost contestată de către petent, făcând obiectul dosarului nr. ... al Curții de Apel Alba Iulia, cu termen de judecată în data de ....

Prin sentința civilă nr. ..., pronunțată de Tribunalul Alba în dosarul cu numărul indicat mai sus, s-a dispus anularea parțială a deciziei de impunere nr. ..., din suma totală de plată stabilită prin aceasta, în cuantum de ... lei, rămânând de plată doar suma de ....

Sentința dată de Tribunalul Alba a fost atacată de D.G.F.P. Alba, astfel că în prezent această hotărâre judecătorească nu este definitivă.

Contestatorul apreciază că atâta timp cât hotărârea judecătorească nu este definitivă, organul constatator nu putea să emită o nouă decizie prin care să stabilească majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale stabilite printr-o decizie, care este parțial anulată.

Chiar și în situația în care hotărârea judecătorească ar fi definitivă este de observat faptul că suma datorată de contestator este de fapt de ... lei, iar nu ... lei, iar majorările de întârziere ar putea fi stabilite doar la rămânerea definitivă a sentinței, când creanța ar deveni certă, lichidă și exigibilă.

Având în vedere faptul că hotărârea judecătorească nu este definitivă, fiind anulat parțial actul administrativ fiscal, petentul invederează faptul că, la data depunerii contestației nu exista un titlu executoriu, nefiind posibil așadar calculul de majorări și penalități aferente unei creanțe care nu este certă, lichidă și exigibilă.

Față de aceste considerente, prin contestație se solicită anularea actului administrativ atacat.

## **II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ..., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. S... au stabilit următoarele:**

În temeiul prevederilor art. 86 lit. c) și art. 116 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii în sumă de ... lei, reprezentând majorări de întârziere pentru perioada 22.08.2007 - 08.10.2007, aferent debitului de ... lei.

Organele fiscale mai precizează că documentul prin care au fost individualizate sumele de plată are nr. ... / ....

## **III. Din analiza actelor aflate la dosar, argumentelor părților și în conformitate cu actele legislative aflate în vigoare se rețin următoarele:**

Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Finanțelor Publice a mun. S..., în mod corect și legal a stabilit în sarcina petentului MR din P... obligații fiscale reprezentând majorări de întârziere în cuantum de ... lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale

nr. ... / ..., în condițiile în care instanța de judecată competentă s-a pronunțat cu caracter definitiv și irevocabil asupra debitelor aferent căroro organele fiscale au calculat majorări de întârziere pentru perioada 22.08.2007 - 08.10.2007, în cuantumul precizat mai sus.

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. S... au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ..., prin care au fost stabilite în sarcina contestatorului majorări de întârziere în sumă de ... lei, aferente sumei de ... lei, reprezentând impozit pe venitul din activități comerciale, stabilit în plus aferent anului 2000, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. ... / ..., emisă în subsidiarul Raportului de inspecție fiscală cu același număr.

Prin actul de control în speță se menționa că impozitul pe venit suplimentar atras s-a cifrat la sume de ... lei, iar ca urmare a constatărilor cuprinse în actul de control, organele fiscale competente au emis o nouă decizie de impunere anuală, respectiv Decizia nr. ... / ..., din care a rezultat impozit de plată în cuantum de ... lei.

Persoana fizică MR, a formulat contestație în termenul legal împotriva constatărilor cuprinse în actul de inspecție fiscală, ale cărui rezultate au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., contestând sumele suplimentare stabilite de organele de control în integralitatea lor, respectiv ... lei, reprezentând:

a) impozit pe venit:

- pentru anul 2000: ... lei;
- pentru anul 2001: ... lei;
- pentru anul 2002: ... lei;
- pentru anul 2003: ... lei;

b) TVA:

- debit aferent perioadei 2000 - 2003: ... lei;
- dobânda aferentă TVA: ... lei;
- penalități aferente TVA: ... lei;

c) penalitate pentru nedepunerea decontului de TVA, conform O.G. nr. 36 / 2003: .... lei.

Prin Decizia nr. ... / ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, a respins ca neîntemeiată contestație formulată de petentul MR.

Împotriva Deciziei emise de D.G.F.P. Alba, petentul a formulat acțiune în contencios administrativ fiscal, în dosarul înregistrat la Tribunalul Alba sub nr. ..., instanța pronunțându-se asupra cauzei prin Sentința civilă nr. ... în ședința publică din data de ....

Se reține că în cauză a fost efectuată o expertiză contabilă, în urma căreia instanța de judecată a hotărât admiterea în parte a acțiunii în contencios administrativ formulată de reclamantul MR și a dispus anularea deciziei din data de ... a D.G.F.P. Alba, precum și anularea parțială a Deciziei de impunere nr. ...

/ ... și a Raportului de inspecție fiscală din data de ..., exonerând petentul de la plata următoarelor sume:

- ... lei - debit impozit pe venit;
- ... lei - accesorii impozit pe venit;
- ... lei - TVA;
- ... lei - majorări TVA;
- ... lei - penalități TVA;
- ... lei - penalitate pentru nedepunerea decontului de TVA.

Împotriva Sentinței civile nr. ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a formulat recurs la Curtea de Apel Alba Iulia, recurs care a fost respins în ședința publică din data de ..., rămânând așadar definitivă și irevocabilă Sentința civilă nr. ... pronunțată de Tribunalul Alba.

Menționăm că decizia Curții de Apel Alba Iulia nu a fost până la data soluționării prezentei contestații comunicată către D.G.F.P. Alba.

Sintetizând cele cuprinse în sentința pronunțată de Tribunalul Alba, conform expertizei contabile judiciare efectuate în cauză, sumele care se rețin ca datorate de petent către bugetul statului pentru perioada supisă verificării prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... sunt următoarele:

- impozit pe venit: ... lei;
- accesorii impozit pe venit: ... lei;
- amendă: ... lei;
- TVA: ... lei;
- majorări TVA: ... lei;
- penalități TVA: ... lei;
- penalități pentru nedepunerea decontului de TVA: ... lei.

Se constată așadar că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Sebeș au stabilit majorări de întârziere pentru perioada 22.08.2007 - 08.10.2007 aferent debitului de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr. ..., fără a lua în considerare faptul că prin Sentința Tribunalului Alba debitele stabilite prin decizia de impunere mai sus menționată au fost diminuate.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 166 din codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare:

*“Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de părți sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs.”*

De asemenea, la art. 1201 din Codul civil se precizează următoarele:

*“Este lucru judecat atunci când a doua cerere în judecată are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate.”*

Ori, din cele de mai sus, rezultă că obiectul prezentei contestații formulate de MR din P... constă în majorări de întârziere, așadar accesorii aferente unui debit contestat anterior și asupra căruia instanța de judecată

competență s-a pronunțat în sensul diminuării acestuia, printr-o hotărâre definitivă și irevocabilă.

Facem de asemenea precizarea că, prin contestația anterioară și prin acțiunea în contencios administrativ formulată de către petent, erau contestate și accesoriile aferente debitelor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. ...., accesorii stabilite pentru perioade anterioare celei pentru care sunt stabilite majorările de ... lei, care fac obiectul prezentei contestații, constatându-se așadar o similitudine din punct de vedere al obiectului.

Se reține că hotărârea instanței de judecată este obligatorie pentru părți, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba și dl. MR.

În susținerea celor invederate prin prezenta decizie vin de altfel și prevederile pct. 107.1. din H.G. nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

*“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: (...)*

*g) ordonanța procurorului, încheierea sau **dispozitivul hotărârii instanței judecătorești** ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”*

Totodată, în soluționarea cauzei trebuie avute în vedere și prevederile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cităm:

*“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica **motivele de fapt și de drept** care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face și raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

precum și ale art. 216 alin. (3) din același act normativ, unde legiuitorul a stipulat următoarele:

*“(3) Prin decizie de poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situația în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Așadar, având în vedere considerentele invederate prin prezenta decizie, precum și faptul că instanța de judecată a dispus modificarea bazelor de impunere pentru debitele care au făcut obiectul primei contestații, accesoriile în sumă de ... lei fiind aferente acestor debite, se va proceda la desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ....

Organele fiscale, în baza prezentei decizii și pornind de la debitele stabilite ca datorate de persoana fizică MR prin Sentința civilă nr. ... a

Tribunalului Alba, rămasă definitivă și irevocabilă prin respingerea de către Curtea de Apel Alba Iulia a recursului formulat de D.G.F.P. Alba, urmează să stabilească cuantumul accesoriilor datorate de către contestator, în momentul primirii Deciziei Curții de Apel Alba Iulia.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE :**

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... / ... a Administrației Finanțelor Publice a mun. S..., pentru majorări în sumă de ... lei, urmând ca organul fiscal teritorial să emită alte acte administrative fiscale care să aibă în vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**