



**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 Finantelor 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 Finantelor 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 \* în 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 Finantelor 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 \*majorari de intarziere in suma de \* lei, calculate pana la data de \*.

\* solicita desfiintarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.\*.

Contestatoarea sustine ca deciziile emise de Administratia Finantelor Publice sector \* nu sunt legale pentru urmatoarele considerente:

- au fost date cu incalcarea art.110 alin.2 din Codul de Procedura Fiscala;
- au fost date cu incalcarea art.111 alin.2; art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2004 privind Codul de Procedura Fiscala;
- au fost date cu incalcarea unei hotarari judecatoresti definitive respectiv Decizia nr.\*, pronuntate de Inalta Curte de Casatie si Justitie , precum si cu incalcarea art. 371<sup>2</sup> , alin.2 din Codul de Procedura Civila.

Pentru aceste considerente, \* solicita desfiintarea deciziilor mai sus mentionate.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.\* emise de Administratia Finantelor Publice Sectorului \*, s-au stabilit in sarcina contestatoarei Podaru Lidia suma totala de \* lei reprezentand majorari de intarziere 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 constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**Cauza supusă soluționării 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 obligatiile de plata accesorii nr.\*, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector \* au stabilit in sarcina \* 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 ,  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei,  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei,  
afereute perioadei \* ;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei,  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei,  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei,  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei,  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \* ;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \* ;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei – accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*;
- pentru despagubirile in suma de \* lei - accesorii in suma de \* lei  
afereute perioadei \*.

Din minuta deciziei penale nr.\* pronuntata de Sectia a II a Penala si  
pentru Cauze cu Minori si de Familie a Curtii de Apel \* in dosarul nr.\*

rezulta ca, in baza art.14 si art.346 din Cod de procedura penala, Curtea de Apel Bucuresti 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. (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): in solidar inculpatii [...] \*, [...].si p.resp.civ S.C.\* S.R.L la plata sumei de \*lei ( pentru cererea din \*);

- 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 ( pentru cererea din \*);

- 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 ( pentru cererea din \*);

- 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 [...], \*, [...];
  - 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, 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 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. 385<sup>5</sup>. - 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. 371<sup>2</sup> din Codul de procedura civila, potrivit carora:

"Art. 371<sup>2</sup>. - (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 fiecarei restituirii de TVA si pana la achitarea integrala a prejudiciului.

Prin urmare, prin titlul de creanta reprezentat de minuta deciziei penale 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 pet. 12,18,19, 20, 26 si 28, precum si la plata accesoriilor calculate potrivit legislatiei fiscale aplicabile in materie, de la data restituirii fiecarei 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.I 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. \* 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 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 fiecărei restituiri și până la achitarea integrală a prejudiciului a căror individualizare revine organului de executare conform art. 371<sup>2</sup> Cod procedura civilă, în speta organului fiscal emitent al deciziilor prin care s-au stabilit accesoriile contestate.

Prin decizia penală nr. \*, Înalta Curte de Casație și Justiție a casat decizia nr. \* a Curții de Apel \* numai cu privire la gresita condamnare a inculpaților pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 323 din Codul penal, menținând dispozițiile instanței de apel cu privire la soluționarea laturii civile.

Ca atare, în temeiul art. 446 Cod procedura penală coroborat cu art. 371<sup>2</sup> Cod procedura civilă și art. 2 alin. (3), art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din Codul de procedura 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. \*, ramașă nemodificată în această privință în urma soluționării recursului** prin decizia penală nr. \*.

Prevederile art. 110 alin. (2) din Codul de procedura fiscală referitoare la colectarea creanțelor fiscale în temeiul unui titlu executoriu nu au nicio relevanță în ceea ce privește momentul de la care se datorează accesoriile întrucât **prin decizia penală nr. \* instanța de judecată a stabilit și perioada pentru care se calculează accesoriile** aferente despagubirilor civile reprezentate de restituirile nelegale de TVA, **respectiv de la data fiecărei restituiri în parte** și până la acoperirea integrală a prejudiciului.

De altfel, din minuta deciziei penale nr. \* rezulta ca instanța de apel a înlăturat obligarea inculpaților și a părților responsabile civilmente la plata despagubirilor civile către partea civilă, în modalitățile și în cuantumurile menționate în sentința apelată (sentința penală nr. \* a Tribunalului \*), sentința care, inițial, obliga inculpații condamnați în fond și părțile responsabile civilmente la plata de majorări de întârziere numai de la ramanerea definitivă a sentinței și până la achitarea integrală a debitelor.

Cum soluția instanței de fond, de calculare a accesoriilor de la data ramanerii definitive a hotărârii de condamnare **a fost înlăturată de instanța de apel, care a hotărât calcularea accesoriilor de la data fiecărei restituiri de TVA**, iar soluția instanței de apel a fost menținută în urma soluționării recursului, după cum s-a arătat anterior, rezulta că decizia penală nr. \* reprezintă titlul executoriu în temeiul cărora organele fiscale sunt îndreptățite să solicite plata despagubirilor civile și a accesoriilor aferente, în cuantumurile și modalitățile



stabilite prin aceasta decizie, ramasa definitiva in urma respingerii recursului in aceasta privinta, conform art. 416<sup>1</sup> 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.

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. 385<sup>5</sup> si art. 446 din Codul de procedura penala, art. 371<sup>2</sup> 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\*.

**DIRECTOR GENERAL,**

\*