

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Administrare Mari Contribuabili din cadrul A.M.A.V.S Arad asupra contestatiei formulate de **SC X SA**

Societatea petenta contesta un numar de trei Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate emise de D.G.F.P Arad – Biroul Administrare Mari Contribuabili prin care s-au calculat in sarcina SC X SA obligatii accesorii in suma toatal de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- ..... lei - dobanzi si penalitati aferente accizelor incasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice
- ..... lei - dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit

Contestatia a fost semnata de catre administratorul societatii petente 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 Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de D.G.F.P a jud Arad, in sustinerea contestației, aratand urmatoarele:

1. Lipseste motivarea in fapt, sanctiunea fiind nulitatea actului administrativ – fiscal .

- referitor la aceasta petentul invoca art.43 alin.2 din Codul de procedura fiscala care instituie obligativitatea motivarii oricarui act administrativ fiscal aratand ca „ lipsa motivarii actului atrage automat imposibilitatea atacarii acesteia in justitie in mod eficient ceea ce contravine art.6 alin.1 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului.”

- in motivarea contestatiei petenta invoca Decizia nr.2015/28.03.2005 pronuntata in dosar nr.8694/2005 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie aratand ca actele administrative sunt „ nelegale, intrucat nu cuprind motivele de fapt si de drept care au condus organul fiscal la luarea masurilor ” iar in aprecierea Inaltei Curti instantele au „ obligatia sa respecte garantiile procesuale ale partilor, sub aspectul general astfel încât sa li se ofere un proces echitabil in sensul Conventiei Europene a Drepturilor omului

2 . SC X SRL nu are cunostinta despre existenta actului intitulat „ Declarația nr.PV2001 din data de 31.12.2004”

- referitor la acestea petentul afirma ca ”indiferent de motivul pentru care documentul prin care s-a individualizat suma de plata nu a fost adus la cunostinta societatii ( nu exista, nu a fost corect individualizat in continutul deciziilor) acesta nu poate produce obligatii accesorii, astfel ca societatea a fost pusa in imposibilitatea de a formula o aparare corespunzatoare impotriva deciziilor contestate.

**II.** Organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Biroul Administrare Mari Contribuabili au intocmit deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru SC X SA

prin care s-au calculat în sarcina petentei obligatii accesorii reprezentand: dobanzi si penalitati de intarziere în suma de ..... lei aferente taxei pe valoarea adaugata; dobanzi si penalitati în suma de ..... lei aferente accizelor încasate din vanzarea de alcool si bauturi alcoolice si dobanzi si penalitati în suma de ..... lei aferente impozitului pe profit

Biroul Administrare Mari Contribuabili a emis cele trei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale în temeiul art.86 lit.c si art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata.

Asa cum rezulta din actul atacat, documentul prin care s-a individualizat suma de plata este „ Declaratie nr.PV2001 din data 31-DEC-04”, perioada pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii contestate fiind : 11.07.2006 - 22.08.2006.

**III.** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii D.G.F.P a Jud. Arad – Biroul Administrare Mari Contribuabili au stabilit în sarcina petentei dobanzi prin cele 3 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale întocmite de Biroul Administrare Mari Contribuabili.

În fapt, în data de 22.08.2006 organele fiscale din cadrul Biroului Administrare Mari Contribuabili au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, a dobanzilor si penalitatilor datorate pentru debitele neachitate; au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere în suma de ..... lei pentru urmatoarele obligatii de plata: taxa pe valoarea adaugata, accize încasate din vanzarea de bauturi alcoolice si impozit pe profit

Asa cum rezulta din actul atacat, documentul prin care s-a individualizat suma de plata este „ Declaratie nr.PV2001 din data 31-DEC-04”, perioada pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii contestate fiind : 11.07.2006 - 22.08.2006.

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

„ *ART. 43*

*Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisă.*

*(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care isi 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 semnatura 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 contestație*

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(...)

#### 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. 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)”*

In conformitate cu [OMFP nr. 585 din 6 mai 2005](#) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale:

#### *“ ART. 1*

*Se aproba modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin:*

(...)

*4. Decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b;*

*Anexa nr.1*

Model Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent – Cod MFP si ANAF : 14.13.45.99/b

***\*6)Documentul prin care s-a individualizat suma de plata Se vor mentiona: denumirea documentului, numărul, data și emitentul.î***

[Fata de cele mai sus prezenenate se retine ca prevederile art.1 pct.4 coroborate cu prevederile Anexei nr.1 din OMFP nr. 585 din 6 mai 2005](#) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale stipuleaza ca in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent – MFP ANAF cod 14.13.45.99/b, la rubrica **“Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata”** se va inscrie **“denumirea documentului, numarul, data si emitentul”**

Din analiza Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale rezulta ca informatiile referitoare la documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate sunt discordante avand in vedere modul cum acestea au fost inscise pe actele atacate respectiv “ Declaratie nr. PV2001 din data 31 DEC 04”, in conditiile in care cu scrisoarea inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad, la solicitarea organului de solutionare, Biroul Administrare Mari Contribuabili din cadrul A.M.A.V.S Arad aratand ca Deciziile

de calcul accesorii au fost emise pentru neachitarea la scadenta de catre petenta a sumelor de plata stabilite in sarcina sa de organele de control ale Garzii Financiare Centrale prin procesul verbal de control.

Pe cale de consecinta intrucat actele atacate nu au fost emise cu respectarea actelor normative incidente in cauza, respectiv in cuprinsul acestora nu s-a precizat expres documentul prin care s-a individualizat suma de plata (denumirea documentului, numărul, data și emitentul) aspect invocat si de catre societatea petenta in contestatia formulata, se retine ca organul de solutoanare a contestatiei din cadrul D.G.F.P a Jud Arad nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii modului de determinare a accesoriilor contestate de catre societate, motiv pentru care cele 3 decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale incheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili vor fi desfiintate pentru suma de ..... lei RON reprezentând dobanzi, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ *ART.186*

*Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,*

urmând ca Biroul Administrare Mari Contribuabili, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la motivatiile petentei din contestatia formulata in legatura cu nulitatea actului administrativ fiscal determinata de lipsa motivarii in fapt a acestuia, 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 neregasinu-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 în solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere ca jurisprudenta nu constituie izvor de drept.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate art.43, art. 46, art.86 din OG nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala, art.1 pct.4 din coroborat cu Anexa1 din [OMFP nr. 585 din 6 mai 2005](#) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale coroborat cu art. 183 si art. 186 din OG nr. 92/2003, re-republicat, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

Desfiintarea celor 3 Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale incheiate de Biroul Administrare Mari Contribuabili, pentru suma de

.....lei reprezentand dobanzi aferente obligatiilor fiscale, urmand ca Biroul Administrare Mari Contribuabili, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea altor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale tinând cont de aspectele precizate în prezentul referat si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în speta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.