

DECIZIA nr. 3355/25.04.2018

privind soluționarea contestațiilor depuse de

persoana fizică LN,

înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR, nr.

TMR_DGR, nr. TMR_DGR, nr. TMR_DEC

și respectiv nr. TMR_DEC

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu adresele nr. A_SLP, nr. A_SLP 2901/06.12.2017, nr. A_SLP, nr. A_SLP și respectiv nr....., înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR, nr. TMR_DGR, nr. TMR_DGR, nr. TMR_DEC și respectiv nr. TMR_DEC asupra delegării competenței de soluționare a contestațiilor depuse de Dl. L.N., în favoarea D.G.R.F.P. Timișoara, cu consecința transmiterii către DGRFP Timișoara a dosarelor contestațiilor formulate de Dl. L.N în scopul reluării procedurii de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziilor de impunere nr...../22.11.2016, nr...../22.11.2016 și nr...../22.11.2016 suspendată în baza Deciziei nr./27.02.2017 emisă de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor și a soluționării contestațiilor formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, respectiv penalități de nedeclarare nr...../13.10.2017, nr...../13.10.2017, nr..../12.01.2018 și nr...../12.01.2018. Competența de reluare a procedurii soluționării contestației formulată împotriva Deciziilor de impunere nr...../22.11.2016, nr...../22.11.2016 și nr...../22.11.2016 a fost delegată D.G.R.F.P Timișoara conform O.P.A.N.A.F nr. 3740/2015, în considerarea Ordonanței de clasare din data de06.2017 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad în dosar nr./2016, rămasă definitivă, în temeiul dispozițiilor art.277 alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala. DGRFP Timișoara este astfel legal investită cu soluționarea contestațiilor formulate de

DI. LN

cu domiciliul în jud. Arad,

și cu domiciliul procesual ales la

Societatea Profesională de Avocați

înregistrate la AJFP Arad - Inspecția Fiscală Arad sub nr./28.12.2016, la AJFP Arad sub nr...../31.10.2017,

nr...../16.11.2017, nr./29.01.2018 și nr...../06.08.2018, și la D.G.R.F.P. Timișoara înregistrate sub nr. TMR_DGR/28.11.2017, nr. TMR_DGR/12.12.2017, nr. TMR_DGR/27.12.2017, nr. TMR_DEC/05.03.2018 și respectiv nr. TMR_DEC/13.03.2018 constatând următoarele:

Persoana fizică LN prin Societatea Profesională de Avocați cu formulează contestații, astfel:

➤ contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr./12.2016 a fost formulată împotriva:

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./11.2016 având ca obiect suma de xxxxx lei, reprezentând impozit pe venit pentru anul 2016,

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./11.2016 având ca obiect suma de xxxxx lei, reprezentând impozit pe venit pentru anul 2015,

- Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016 având ca obiect suma de xxxxx lei reprezentând TVA, emise de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în baza Raportului privind inspecția fiscală nr./22.11.2016 pentru suma totală de **xxxxxxx lei** reprezentând:

- xxxxxxxx lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2016

- xxxxxxxx lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2015

- xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

➤ contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr./31.10.2017 a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./13.10.2017, pentru accesorii în sumă totală de **xxxxxxx lei** reprezentând:

- xxxxx lei dobânzii aferente TVA;

- xxxxx lei penalități de întârziere aferente TVA, calculate pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017.

➤ contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr./16.11.2017 a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr./13.10.2017 în sumă totală de **xxxxxxx lei**

reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarare sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, calculate pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017.

➤ contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr...../29.01.2018 a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /12.01.2018 pentru accesoriile în sumă totală de **xxxxxxx lei** reprezentând:

- xxxxxx lei dobânzii aferente TVA;
- xxx lei penalități de întârziere aferente TVA, calculate pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017.

➤ contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. /06.02.2018 a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. /12.01.2018 în sumă totală de **xxxxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarare sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, calculate pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017.

Suma totală contestată este **xxxxxxx lei** compusă din :

- xxxxxxxlei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2016 stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016;

- xxxxxxx lei reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar pentru anul 2015 stabilit suplimentar prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016

- xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016 emise de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad în baza Raportului privind inspecția fiscală nr. /22.11.2016;

- xxxxxx lei reprezentând dobânzii aferente TVA în suma de xxxx lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx lei, calculate pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017 prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere

nr./13.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad;

- xxxxxx lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarare sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, calculate, pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr./13.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad;

- xxxxx lei reprezentând dobânzii aferente TVA în suma de xxxx lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de xxx lei, calculate pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017 prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./12.01.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad;

- xxxxxxx lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarare sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, calculate, pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr./13.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

În contestațiile formulate, argumentele reprezentantului legal al petentului sunt similare, deciziile prin care au fost stabilite accesoriile - Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./13.10.2017, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr./13.10.2017, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./12.01.2018 și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. .../12.01.2018, derivând din titlurile de creanță principală - Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr...../22.11.2016, Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016, sub aspectul cuantumului influențându-se reciproc.

În drept, în speță sunt incidente prevederile OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care la pct.9.5. precizează:

„9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise „sub aspectul cuantumului se influențează reciproc”, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de Dl. LN prin reprezentatul său legal Societatea Profesională de Avocați cu Răspundere Limitată, înregistrate la AJFP Arad - Inspekția Fiscală Arad sub nr. /28.12.2016, la AJFP Arad sub nr. /31.10.2017, nr. /16.11.2017, nr. /29.01.2018 și nr. /06.08.2018 și la D.G.R.F.P. Timișoara înregistrate sub nr. TMR_DGR /28.11.2017, nr. TMR_DGR /12.12.2017, nr. TMR_DGR /27.12.2017, nr. TMR_DEC /05.03.2018 și respectiv nr. TMR_DEC /13.03.2018, cu consecința emiterii de către D.G.R.F.P. Timișoara, a unei singure decizii în soluționarea acestor cinci contestații.

Prin Decizia nr.xx/27.02.2017 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de persoana fizică LN împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016, a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekțiilor fiscale la persoane fizice nr. 6569/22.11.2016 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspekțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016, emise în baza Raportului privind inspekția fiscală nr. /22.11.2016 de către organele de inspekție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de **xxxxx lei**, reprezentând impozit pe venit în sumă de xxxxxx lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxxxxx lei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în cauză existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

În considerarea Încheierii nr.....11.10.2017 în Dosarul nr...../2017 al Tribunalului Arad, definitivă, prin care s-a respins ca nefondată, plângerea penală formulată de D.G.R.F.P Timișoara – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, împotriva Ordonanței de clasare din data de 06.2017 emisă de Dosarul nr...../P/2016 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad menținută prin Ordonanța prim procurorului din data de august 2017, emisă în Dosarul nr...../2017 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, precum și a delegării competenței de soluționare a contestațiilor depuse de Dl. LN, în favoarea D.G.R.F.P. Timișoara, la data prezentei, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestațiilor se va investi cu reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr./22.11.2016, nr./22.11.2016 și nr./22.11.2016, precum și cu soluționarea contestațiilor formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr...../13.10.2017, nr...../13.10.2017, nr...../12.01.2018 și nr...../12.01.2018, în condițiile legii.

Contestațiile au fost semnate de Societatea Profesională de Avocați cu Răspundere Limitată, la dosarele contestațiilor fiind anexate în original, împuternicirile avocațiale cu seria nr. din data de 21.12.2016, cu seria nr..... din data de 26.10.2017 și seria cu ARnr. 291.4 din data de 10.11.2017 ultimele doua depuse la dosarul cauzei urmare solicitărilor DGRFP Timișoara conținute în adresele nr.....h/22.12.2017 și nr./03.01.2018, precum și împuternicirile avocațiale cu seria AR nr. din data de 25.01.2018 și cu seria ARnr. ...din data de 01.02.2018, fiind respectate prevederile art.269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Față de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor:

I. In ceea ce privește contestația formulată de persoana fizică LN împotriva Deciziei de impunere nr./22.11.2016 și Deciziei de impunere nr./22.11.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și Decizia de impunere nr./22.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emise de Administrația Județeană a

Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, petentul, prin reprezentantul său legal prezintă următoarele argumente :

Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentului impozit pe venit anual suplimentar în sumă de xxxxx lei pentru anul 2015, xxxxxx lei pentru anul 2016 și xxxxxx lei TVA suplimentară de plată, justificat de faptul că organele de poliție ale Inspectoratului de Poliție Județean Arad au găsit în posesia sa, la data de 30.06.2016, cantitatea de 10 baxuri țigarete marca MR a pachete/bax,bax țigarete marca a pachete/bax, ... baxuri țigarete marcaa 500 de pachete/bax, 2 baxuri țigarete marca a pachete/bax, 15 baxuri țigarete marca a ... de pachete/bax, .. baxuri țigarete marca a 250 de pachete/bax, găsite în autoturismul condus de o altă persoană.

Persoana fizică LN susține că ulterior prezentării sale la sediul IPJ Arad, organele de poliție au comunicat ANAF _ AJFP Arad adresa nr./28.07.2016 înregistrată la ANAF sub nr./29.07.2016 prin care a solicitat desfășurarea unei inspecții fiscale asupra sa și asupra a încă două persoane fizice în interesul verificărilor ce se efectuează „*în lucrarea cu numarul*”, contestatarul susținând că numărul dosarului penal la care se face referire lipsește din cuprinsul adresei, și mai mult decât atât, adresa acestora emisă în afara unui dosar penal nu poate constitui act de cercetare penală și nu poate angaja ANAF la a desfășura vreo activitate de inspecție conform art. 113 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

Totodată, petenta afirmă că urmare controlului efectuat la societatea LL S.R.L. din Târgu Jiu, organele de poliție (conform adresei nr./07.2016 înregistrată la AJFP sub nr./.07.2016) și mai apoi organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Arad au „*extras din vânzările agentului (ambulant) CC, angajat al LL S.R.L. doar vânzările mai spectaculoase*”, ultima dintre vânzări fiind singura care i se poate imputa, respectiv cea în sumă de xxxxx lei din data de 30.06.2016. Însă, organele de inspecție fiscală au stabilit că persoana fizică contestatară s-a sustras de la declararea masei impozabile în cuantum de xxxxxx lei și de la plata impozitului pe profit și a TVA aferente acestei sume.

Totodată, persoana fizică LN enumeră probele care au stat la baza convingerii organelor de inspecție fiscală de „justețea” impunerii acestuia, respectiv adrese, copii proces verbal de constatare, copii situație încasări casa de marcat pentru anii 2015 și 2016 ale agentului CC la LLSRL, note explicative, copie declarație dată în fața organelor de poliție a agentului de vânzări CC și a persoanei fizice LN, copii file Registru de casă, adresa

nr./04.10.2016 a PT S.R.L., nota explicativă a persoanei fizice PI, nota explicativă a persoanei fizice G.R.A.

Referitor la constatările organelor de inspecție fiscală, persoana fizică susține următoarele:

- recunoaște că țigaretile care fac obiectul procesului verbal/30.06.2016 îi aparțin și că le-a cumpărat pentru consum propriu împreună cu cumnatul său Prodan Ion;

- referitor la nota explicativă dată în data de 10.2016 și declarația dată în fața organelor de poliție de către agentul de vânzări al LL SRL CC, persoana fizică susține că cele reținute sunt parțial adevărate cu mențiunea că în data de 30.06.2016, nu se afla în țară, motiv pentru care țigările nu-i puteau fi vândute.

- referitor la verificarea situației încasărilor pe perioada 01.01.2015-31.08.2016, persoana fizică afirmă că aceasta îl privește doar în ceea ce privește suma de xxx lei aferentă vânzărilor către LN, și nu fac dovada că vânzările „sporadice” între xxxxx lei și xxxxx lei au fost efectuate către acesta.

- referitor la constatarea organelor de inspecție fiscală conform căreia *„din toate aceste documente se poate observa cu ușurință faptul că atât dl. LN cât și domnul CC, își recunosc parțial faptele, între ei existând o legătură pentru aceste tranzacții de țigări (...)”*, persoana fizică LN afirmă că nu știe la ce faptă se face referire că ar fi recunoscut-o și că organele de inspecție fiscală nu au putut demonstra valoarea masei impozabile, ci s-au bazat pe presupunerea că contestatarul ar fi folosit camioanele societății PL S.R.L. pentru a vinde în Anglia țigări în valoare de xxxxxxlei.

Se susține că organele de inspecție fiscală au reținut niște fapte în lipsa unor dovezi care să le susțină aprecierea și invocă în acest sens prevederile art. 6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Mai mult, persoana fizică LN, susține că în cazul său au fost doar probe care constată o situație contrară prezumțiilor adoptate de organul de control, respectiv faptul că părțile s-au întâlnit de două ori și doar o dată LN a achiziționat țigarete de la CC, iar singura probă clară este că anterior lunii iunie 2016 nu au vândut sau nu au cumpărat țigări.

Chiar într-o interpretare prevăzută de alin. (2) al art. 6 din Codul de procedură fiscală, contestatarul susține că organele de inspecție fiscală trebuie să dea curs unei aprecieri rezonabile, iar mijloacele de probă în domeniul fiscal sunt prevăzute la art. 55 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Persoana fizică precizează că decizia de impunere trebuie motivată în baza mijloacelor de probă admise de lege și în baza propriilor constatări invocând în acest sens prevederile art. 55 lit. d) și e) din Legea

nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și prevederile art. 113 din același act normativ.

Referitor la modul de stabilire a masei impozabile în sumă de xxxxxx lei asupra căreia s-a aplicat impozitul de 16%, persoana fizică contestă cuantumul acesteia întrucât din însumarea veniturilor obținute în anul 2015 de xxxx lei cu cele aferente anului 2016 de xxxxxx lei nu rezultă această valoare.

Totodată, persoana fizică precizează că, întrucât țigarele au fost achiziționate la prețul la care se vând în magazine, prețul de vânzare al acestora nu putea fi mai mare decât cel de achiziție astfel încât, organele de inspecție fiscală nu puteau aprecia care este venitul obținut de aceasta din moment ce nu se cunoaște dacă au fost vândute și cu ce preț.

Persoana fizică arată că punerea de către organele de inspecție fiscală a egalității dintre valoarea cifrei de afaceri și cea a masei impozabile este nesusținută de nici o normă echivalentă pentru asimilarea acestor sume între ele, motiv pentru care stabilirea masei impozabile este nelegală.

Totodată, persoana fizică precizează că, în speță, nu sunt aplicabile prevederile invocate de organele de inspecție fiscală, respectiv art. 106 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în sensul că organele de inspecție fiscală nu pot stabili modalitatea de apreciere a veniturilor în condițiile în care nu există dovezi legale că persoana fizică a achiziționat toate aceste țigarete și nici dovada că acestea au fost vândute și la ce preț, precum nici prevederile art. 152 alin. (2) și (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în ceea ce privește activitatea "economică" desfășurată pe teritoriul altei țări.

De asemenea, persoana fizică arată că nu există dovada dobândirii de către acesta a sumei de bani necesară pentru achiziționarea de țigarete.

Având în vedere cele prezente în contestația formulată, persoana fizică LN solicită anularea actelor administrativ fiscale contestate, precum și măsurile dispuse prin acestea.

In ceea ce privește contestațiile formulate de persoana fizică LN împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /13.10.2017, Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. /13.10.2017, Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /12.01.2018, precum și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. /12.01.2018 emise de Administrația Județeană a Finanțelor

Publice Arad, petentul, prin reprezentantul său legal prezintă următoarele argumente :

Arată că, împotriva sa, ca urmare emiterii Deciziilor de impunere nr...../22.11.2016,/22.11.2016 și nr...../22.11.2016, s-a promovat plângere penală pentru infracțiunea de evaziune fiscală prin ascunderea masei impozabile și sustragere de la plata obligațiilor datorate Statului Român.

Dosarul penal format ca urmare a acestei plângeri penale a ANAF s-a soluționat cu Ordonanța de clasare a procurorului din data de .06.2017 de clasare emisă în dosarul penal nr.....2016 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, ulterior plângerea ANAF fiind respinsă de către primul Procuror al Tribunalului Arad prin Ordonanța din data de 08.2017 din dosarul nr...../2017 și ulterior acesteia fiind respinsă în mod definitiv și plângerea promovată de ANAF împotriva ordonanței primului procuror prin încheierea penală nr.....11.10.2017 a Tribunalului Arad secția penală pronunțată în dosarul nr...../2017.

Susține că, toate aceste Ordonanțe și Sentințe penale consfințesc faptul că cele reclamate nu sunt adevărate, și prin urmare nu a săvârșit faptele de care este acuzat și implicit nici obligațiile fiscale de natura impozitului suplimentar și TVA de plată.

În aceste condiții, susține că, în condițiile în care masa impozabilă nu există nu se pot percepe nici penalități de întârziere pentru o sumă care nu este, în opinia sa, datorată.

Pentru toate aceste motive solicită anularea deciziilor de accesorii contestate.

II. Prin Raportul privind inspecția fiscală nr. încheiat la data de 22.11.2016, care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016 și nr...../22.11.2016 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, au constatat următoarele:

Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au efectuat inspecție fiscală la persoana fizică LN având ca obiectiv verificarea veniturilor realizate din activități neautorizate de comercializare țigarete cu caracter de continuitate și înregistrarea în scopuri de TVA a acestuia pentru perioada 01.01.2011-31.08.2016.

Inspecția fiscală a fost inițiată urmare adresei nr. /28.07.2016 a Inspectoratului de Poliție a Județului Arad, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, în baza constatărilor Procesului-verbal de constatare nr.0/30.06.2016, conform cărora:

- În data de 06.2016, organele de poliție ale Inspectoratului de Poliție a Județului Arad, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice au depistat în trafic autoutilitara marca cu nr. de înmatriculare, proprietatea numitului MS Stelian, fiind condusă în acel moment de numitul DS, în care a fost găsită o cantitate mare de țigarete, respectiv xx baxuri țigarete marca a 500 pachete/bax; 1 bax de țigarete marca a 500 pachete/bax; 37 baxuri de țigarete marca a 500 pachete/bax; 2 baxuri de țigarete marca a 500 pachete/bax; 15 baxuri de țigarete marca MAȘTER BLEND BLUE a 250 pachete/bax; 13 baxuri de țigarete marca a 250 pachete/bax, mărfuri ce au fost ridicate în vederea efectuării cercetărilor.

- Referitor la documentele justificative care atestă proveniența acestor mărfuri persoana RG a înmânat șoferului autoutilitarei, pentru a prezenta organelor de poliție, o rolă cu bonuri fiscale emise de LL SRL pe care erau înscrise codul de operare al agentului de vânzări al acestei societăți, respectiv CC.

- Prin declarația dată de organelor de poliție din data de 05.07.2016, persoana fizică LN precizează ca țigarele găsite în autoutilitara menționată mai sus sunt ale lui, cumpărate împreună cu cumnatul său PI pentru consumul propriu de la un agent de vânzări al LL SRL.

Având în vedere aceste informații, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au procedat la efectuarea de constatări la fața locului concretizate prin emiterea Procesului-verbal nr. /05.10.2016 încheiat la LL SRL.

Organele de inspecție fiscală invocă în speță aplicațiunea prevederilor art. 125¹ alin. (1) pct. 18, art. 127 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal în sensul că contribuabilul LN este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, iar operațiunile efectuate de aceasta, se încadrează în categoria operațiunilor impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, organele de inspecție fiscală precizează că persoana fizică supusă inspecției fiscale nu a fost înregistrată la organul fiscal competent ca plătitoare de impozite și taxe, pentru activitatea neautorizată de comercializare de țigarete pe perioada verificată, nu a

organizat si nu a condus evidenta contabilă în partidă simplă conform prevederilor legale.

Pentru stabilirea veniturilor obținute de contribuabil, organele de inspecție fiscală au avut în vedere o serie de documente, anexate la raportul de inspecție fiscală, respectiv adrese, procese verbale de constatare ale Inspectoratului de Poliție a Județului Arad, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, notele explicative date de persoanele fizice LN, PI, GR, CC (agent de vânzări la LL SRL), situațiile privind încasările prin intermediul casei de marcat, registru de casă iar, din analiza acestora, au constatat următoarele:

- Persoana fizică LN, prin notele explicative din data de 15.09.2016, din data de 13.10.2016 și din data de 31.10.2016, precum și din declarația dată în fața organelor de poliție din data de 05.07.2016, recunoaște faptul că îl cunoaște pe agentul de vânzări al LL SRL, în persoana domnului CC, l-a întâlnit de două ori și că a cumpărat de la acesta țigarete, dar nu poate preciza suma și cantitatea.

De asemenea, LN recunoaște că țigarele care fac obiectul Procesului-verbal de constatare nr.0/30.06.2016 încheiat de către organele de poliție ale Inspectoratului de Poliție a Județului Arad sunt ale lui și le-a cumpărat pentru consumul propriu.

- Prin nota explicativă dată în data de 04.10.2016 și declarația dată în fața organelor de poliție din data de 13.07.2016, domnul CC, agent de vânzări la LL SRL, recunoaște faptul că a vândut țigări către numitul LN și faptul că cel puțin una din vânzările mari de țigarete a fost către acesta.

- Din situațiile încasărilor pe perioada 01.01.2015-31.08.2016 ale agentului de vânzări al LL SRL, în persoana domnului CC, se observă faptul că vânzările acestuia erau în medie zilnică de aproximativ de xxxxx - xxxxx lei, iar începând cu data de 17.07.2015 și până la 30.06.2016, a înregistrat încasări sporadice între xxxxx lei și xxxxxx lei, ultima sumă fiind și cea recunoscută de către acesta ca vândută către domnul LN, iar după data de 30.06.2016, dată când organele de poliție au reținut țigarele, încasările-vânzările domnului CC au revenit la cele de până la data de 01.07.2015, respectiv media zilnică de xxxx - xxx lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală rețin că persoanele fizice LN și CC, își recunosc parțial faptele, între ei existând o legătură pentru aceste tranzacții de țigări, și consideră că vânzările de țigarete mari și sporadice ale domnului CC, agent de vânzări la LL SRL, **sunt de fapt vândute direct sau prin diferite persoane către persoana fizică LN.**

În speță, organele de inspecție fiscală precizează că persoana fizică LN a încălcat prevederile art.15 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 respectiv,

prevederile art.15, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016 și au stabilit că persoana fizică LN a realizat în luna octombrie 2015 o cifră de afaceri în sumă de xxxx lei astfel încât, începând cu 01.12.2015 a devenit plătitor de TVA.

Astfel, pentru perioada 01.12.2015–31.08.2016, organele de inspecție fiscală, în baza prevederilor art. 152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 62, alin. (2) lit. a) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 310 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct. 84 alin. (2), lit. a) din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, au stabilit în sarcina persoanei fizice LN, TVA de plată în sumă totală de **xxxxxxx lei**.

Totodată, întrucât persoana fizică LN a desfășurat activități neautorizate de comercializare țigarete, obținând venituri impozabile pe care nu le-a declarat, nu a calculat și nu a achitat obligațiile fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina acestuia pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 impozit pe venit în sumă de **xxxx lei**, iar pentru perioada 01.01.2016-15.09.2016, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina acestuia impozit pe venit în sumă de **xxxx lei**.

Pentru faptele constatate pe parcursul inspecției fiscale efectuate la persoana fizică LN, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au întocmit și transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, Sesizarea penală nr./07.12.2016 ale cărei constatări se regăsesc și în Raportul de inspecție fiscală nr./22.11.2016 care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016 și nr./22.11.2016 și Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016, contestate, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale vreunei infracțiuni prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 13.10.2017 organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr.

207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului suma totală de **xxxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxxx lei
- penalități de întârziere aferente TVA – xxx lei

calculate pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017 conform Anexei la această decizie.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din 13.10.2017 organele fiscale din cadrul Administrației Județeană a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului suma totală de **xxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarare sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, calculate, pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017 conform Anexei la această decizie.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 12.01.2018 organele fiscale din cadrul Administrației Județeană a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului suma totală de **xxxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxxx lei
- penalități de întârziere aferente TVA –xxx lei

calculate pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017 conform Anexei la această decizie.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. .. din 12.01.2018 organele fiscale din cadrul Administrației Județeană a Finanțelor Publice Arad, în conformitate cu prevederile art. 98 lit. c) și art. 181 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului suma totală de **xxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarare sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, calculate, pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017 conform Anexei la această decizie.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de persoana fizică, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatar și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr./22.11.2016 și Deciziei de impunere nr./22.11.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale

aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și Decizia de impunere nr./22.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate pronunța asupra legalității stabilirii suplimentare a obligațiilor fiscale de natura impozitului pe venit și a taxei pe valoarea adăugată în sarcina D-lui LN, în condițiile în care, în legătura cu realitatea și legalitatea activității desfășurate de persoana fizică LN, activitate din care au rezultat venituri impozabile nedeclarate la bugetul statului, organele de cercetare penală prin soluțiile pronunțate, nu au putut stabili cu certitudine că obiectul impunerii aparține în fapt persoanei impozabile LN.

În fapt, urmare adresei nr./28.07.2016 a Inspectoratului de Poliție a Județului Arad, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au efectuat inspecție fiscală la persoana fizică LN.

În urma verificărilor efectuate și pe baza probelor administrare în cauza, organele de inspecție fiscală au rețin că persoanele fizice LN și CC, își recunosc parțial faptele, între ei existând o legătură pentru aceste tranzacții de țigări, și au considerat că vânzările de țigarete mari și sporadice ale domnului CC, agent de vânzări la LL SRL, sunt de fapt vândute direct sau prin diferite persoane către persoana fizică LN

Astfel, s-a stabilit că **obiectul impunerii aparține, în fapt, persoanei fizice LN care este persoana impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, iar operațiunile efectuate de aceasta, se încadrează în categoria operațiunilor impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată și ca aceasta a realizat venituri impozabile din activități economice neautorizate și nedeclarate organelor fiscale, eludând scopul legii fiscale, cu consecințe asupra obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat, fiind stabilită suplimentar de plată suma de xxxxxx lei, reprezentând impozit pe venit și TVA, prin deciziile de impunere contestate.**

Deoarece contribuabilul, nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, nu a declarat la organul fiscal TVA colectată și nu a achitat la bugetul de stat TVA datorată, organele de inspecție fiscală au determinat

TVA colectată, având în vedere la determinarea bazei de impozitare veniturile realizate din tranzacțiile neautorizate cu țigarete.

Față de aspectele prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit, în baza prevederilor art. 15 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 43 alin. (1), art. 81 alin. (1), art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, valabile pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015, respectiv art. 15 din Legea nr. 207 din Codul de procedură fiscală, art. 64 alin. (1) lit. a), art. 120 alin. (1), art. 122 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, valabile pentru perioada 01.01.2016 - 15.09.2016, impozit pe venit de plată în sumă de **xxxxxx lei** iar, în baza art. 126 alin. (1), art. 152 alin. (1), (2) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, valabil pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015, respectiv art. 310 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, valabil pentru perioada 01.01.2016 - 31.08.2016, TVA de plată în sumă de **xxxxxx lei**.

Având în vedere aceste constatări, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au întocmit și transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad Sesizarea penală nr./07.12.2016, ale cărei constatări se regăsesc și în Raportul de inspecție fiscală nr./22.11.2016 care a stat la baza emiterii Deciziilor de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016 și nr./22.11.2016 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr./22.11.2016, contestate, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale vreunei infracțiuni prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia nr...../27.02.2017, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, în temeiul art.277 alin.(1) lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală a suspendat soluționarea contestației formulată de către Dl. LN deoarece, în speță, au existat suspiciuni de evaziune fiscală prin neevidențierea în actele contabile a unor tranzacții, respectiv s-a ridicat problema existenței unor fapte de comerț constând în achiziții de bunuri (țigări) care ulterior au fost vândute fiind obținute astfel venituri cu caracter de continuitate care nu au fost declarate organelor fiscale în vederea impozitării, de către persoana impozabilă LN, ceea ce a indicat existența elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit. a) din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, care stipulează:

„(1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile ;”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, prin Ordonanța de clasare din data de 06.2017 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad din Dosar nr...../P/2016, în temeiul disp. art.315 alin.1 lit.b, alin.2, lit.b și alin.5 C.pr.pen. cu referire la art.314 al.1, lit. a C.pr.pen și art.16 alin.1 lit. a lit. b din C.pr.pen. s-a dispus:

1. Clasarea cauzei privind fapta de evaziune fiscală, prev de art.9 al.1 lit.a din Legea nr.241/2005, întrucât fapta nu există.

2. Restituirea către numitul LN a cantității de xxx pachete de țigarete mărcile xxxxxx, xxxxxx și xxxxxxx ridicate de către organele de poliție în data de06.2016 și predate Camerei de corpuri delictive din cadrul IPJ Arad cu dovada seria H nr..... din 01.07.2016

3. Restituirea către numitul DS a sumei de xxxx lei ridicată de organele de poliție în data de06.2016 și depusă la Trezoreria Municipiului Arad cu chitanța seria nr..... din data de 22.12.2016.

Se reține că soluția de clasare pronunțată de procuror s-a întemeiat pe prevederile art. 315 alin.1 lit.b alin.2 lit.b și alin.5 C.pr.pen cu referire la art.314 alin.(1) lit.a), raportat la art.16 alin.(1) lit. a din Codul de procedură penală, potrivit căror:

„ ART. 315

Clasarea

(1) Clasarea se dispune când:

(...)

b) există unul dintre cazurile prevăzute la art. 16 alin. (1).

(2) Ordonanța de clasare cuprinde mențiunile prevăzute la art. 286 alin. (2), precum și dispoziții privind:

(...)

b) restituirea bunurilor ridicate sau a cauțiunii;”

ART.314

„ Soluțiile de neurmărire și netrimiteră în judecată

(1) După examinarea sesizării, când constată că au fost strânse probele necesare potrivit dispozițiilor art. 285, procurorul, la propunerea organului de urmărire penală sau din oficiu, soluționează cauza prin ordonanță, dispunând:

a) clasarea, când nu exercită acțiunea penală ori, după caz, stinge acțiunea penală exercitată, întrucât există unul dintre cazurile prevăzute la art. 16 alin. (1)(...);”

ART.16

“Cazurile care împiedică punerea în mișcare și exercitarea acțiunii penale

(1) Acțiunea penală nu poate fi pusă în mișcare, iar când a fost pusă în mișcare nu mai poate fi exercitată dacă:

a) fapta nu există;

Împotriva ordonanței de clasare din06.2017, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a formulat plângere la prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, care a fost respinsă ca neîntemeiată prin Ordonanța din august 2017 în Dosarul nr...../2017.

Se reține că Ordonanța pronunțată de prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad în data de 10 august 2017 în Dosarul nr...../2017 a fost atacată de către ANAF – DGRFP Timișoara - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad la Tribunalul Arad – Secția Penală care prin Încheierea penală nr./C.P pronunțată în data de1 octombrie 2017 în Dosarul nr./2017, definitivă, a respins ca nefondată plângerea formulată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad și a menținut ordonanțele atacate.

Astfel, prin încheierea penală mai sus indicată, instanța penală, a apreciat, legale și temeinice actele de urmărire penală emise de procuror prin care s-a dispus clasarea cauzei sub aspectul săvârșirii de evaziune fiscală prevăzute de art.9 alin.1 lit. a din Legea 241/2005 săvârșite de Dl. LN, în sensul că fapta constând în ascunderea bunului ori a sursei impozabile și taxabile, nu există, statuând în cuprinsul acesteia că *„Bonurile fiscale, atât cele prezentate de DS în data de 30.06.2016, cât și cele existente în evidența contabilă a punctului de lucru din municipiul Arad, a societății comerciale LL SRL permit identificarea certă a sortimentelor de țigarete comercializate, a valorii acestora și a agentului comercial care a realizat vânzarea fără a face posibilă identificarea certă a cumpărătorului, cu toate că inspectorii fiscali opinează că ” acele vânzări de țigarete, mari și sporadice ale domnului CC, agent de vânzări la SC LL SRL, în valoare totală de xxxxx în perioada iulie – decembrie 2015 și xxxxxx lei, în perioada ianuarie – iunie 2016, sunt de fapt vânzări directe sau prin diferite persoane către domnul LN, fiind considerate „venituri nedeclarate la organul fiscal ale acestuia și obținute dintr-o activitate autorizată” deși nu există probe prin care să susțină această ipoteză, respectiv că toate acele cantități de țigarete cu marcaj fiscal de România vândute de agentul de vânzări CC au fost cumpărate de LN și toate au fost vândute ulterior pe teritoriul Marii Britanii”*

În drept, în conformitate cu art. 277 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală :

ART. 277

„ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(...)

(3) *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.*

(4) *Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”*

coroborat cu pct. 10.4 și următoarele din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

„10.4. La reluarea procedurii administrative, organul de soluționare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmărire și cercetare penală punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale/hotărârea instanței de judecată.

10.5. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.”

În conformitate cu aceste prevederi legale, procedura de soluționare a contestației pe cale administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organele de soluționare a contestațiilor pronunțându-se și în raport de motivarea organelor penale cuprinsă în rezoluțiile de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.

Învederăm că Decizia nr...../27.02.2017, a fost emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, în baza normelor legale precitate, cât și în considerarea principiului general de drept *penalul ține în loc civilul*.

Astfel, **Codul de Procedura Penala** din 12 noiembrie 1968, republicat, cu modificările și completările ulterioare, dispune:

Autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărârii civile și penale

ART. 22

(1) Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judeca acțiunea civilă, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia.”

Referitor la autoritatea hotărârii penale în procesul civil și efectele hotărârii civile în procesul penal, Noul Cod de procedură penală dispune:

„ART. 28

Autoritatea hotărârii penale în procesul civil și efectele hotărârii civile în procesul penal

(1) Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o. Instanța civilă nu este legată de hotărârea definitivă de achitare sau de încetare a procesului penal în ceea ce privește existența prejudiciului ori a vinovăției autorului faptei ilicite.

Analizând raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziilor de impunere, contestate, a rezultat că, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Arad, cu ocazia efectuării inspecției fiscale la contribuabilul LN, au apreciat că, în baza mai multor documente, anexate la raportul de inspecție fiscală, respectiv adrese, procese verbale de constatare ale Inspectoratului de Poliție a Județului Arad, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, notele explicative date de persoanele fizice LN, PI, GR, CC (agent de vânzări la LL SRL), situațiile privind încasările prin intermediul casei de marcat, registru de casă, DI. LN, a efectuat, direct sau prin diferite persoane, în perioada 01.01.2015 - 15.09.2016, achiziții de mărfuri (tigari) de la DI. CC (agent de vânzări la LLSRL), pe care ulterior le-a vândut realizând venituri în bani nedeclarate organelor fiscale în vederea impozitării efectuând astfel activitate economică în scopul realizării de venituri, motiv pentru care au sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad cu privire la săvârșirea de către DI. LN a unor fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii de evaziunii fiscale.

Așadar, organele de inspecție fiscală au considerat că petentul LN este persoana responsabilă de activitatea desfășurată, și reprezintă „*persoană impozabilă*” în sensul dispozițiilor art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv:

“Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea

bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

încadrându-se în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, așa cum este reglementată la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, respectiv:

„Operațiuni impozabile

ART. 126

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);” și care nu s-a înregistrat la organul fiscal ca plătitor de impozite și taxe, și nu a organizat și condus evidență contabilă în partidă simplă conform dispozițiilor Ordinului nr. 1040/2004.

Ori, așa cum s-a reținut la situația de fapt, asupra existenței faptei de evaziune fiscală sesizată de organele de inspecție fiscală și a persoanei care a săvârșit-o, în cauză s-au pronunțat, în cadrul activităților specifice desfășurate, organele de urmărire și cercetare penală, prin Ordonanța de clasare nr...../2016 din data de 29.06.2016 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, confirmată prin Încheierea penală pronunțată de judecătorul de cameră preliminară de la Tribunalul Arad la data de 11 octombrie 2017 în Dosarul penal nr...../2017, definitivă, dispunând, în legătură cu suspectul LN - subiect al impunerii realizată de organele de inspecție fiscală, clasarea cauzei pentru săvârșirea infr. prev.de art.9 al.1 lit. a din Legea nr.241/2005 „*întrucât fapta nu există*”

Având în vedere starea de fapt și temeiurile legale incidente în speță, se reține că urmare Ordonanței de clasare pronunțată în data de 27.07.2015 în Dosar nr./2013 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad, definitivă prin Încheierea penală nr. pronunțată în data de 11 octombrie 2017 în Dosarul nr./2017, privind pe suspectul LN, organele de urmărire și cercetare penală s-au pronunțat cu privire la fapta de evaziune fiscală, dispunând în legătură cu LN clasarea cauzei pentru săvârșirea infr. prev.de art.9 al.1 lit.a din Legea nr.241/2005, deoarece fapta constând în ascuderea bunului ori a sursei impozabile și taxabile, nu există, fiind aplicabile prev.art.16 al.1 lit.a C.p.p., în motivarea Încheierii penale din data de octombrie 2017 a Tribunalului Arad în Dosarul penal

nr...../2017, organele penale statuând referitor la concluzia organelor de inspecție fiscală inserata in cuprinsul raportului de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii actelor de impunere, contestate, că, **obiectul impunerii aparține in fapt persoanei impozabile LN**, respectiv că, acele vânzări de țigarete, mari si sporadice ale domnului CC, agent de vânzări la SC LL SRL, în valoare totală de xxxxx în perioada iulie – decembrie 2015 și xxxxx lei, în perioada ianuarie – iunie 2016, au fost de fapt vânzări directe sau prin diferite persoane către domnul LN, fiind considerate „venituri nedeclarate la organul fiscal ale acestuia și obținute dintr-o activitate autorizată” **nu este probată**.

În acest sens, organul de soluționare a contestației urmează a emite decizia de soluționare a acesteia și în raport de reținerile și considerentele procurorului care a dispus clasarea cauzei, pronunțată prin Ordonanța de clasare nr...../2013 din data de 27.07.2013 față de suspectul LN și subiect al impunerii realizată de organele de inspecție fiscală, precum și reținerile instanței penale, care a apreciat, legale și temeinice actele de urmărire penală emise de procuror, conform pct.10.3 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin urmare, în condițiile in care, Activitatea de Inspecție Fiscală Arad din cadrul A.J.F.P Arad a formulat Sesizarea penală nr./07.12.2016, iar din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv sesizarea penală nr...../2016 rezultă că, deși Statul Roman s-a constituit parte civilă pentru întreaga sumă din actele de control, respectiv Deciziile de impunere nr./22.11.2016, nr./22.11.2016 și nr./22.11.2016, instanța penală nu a soluționat acțiunea civilă, astfel că, prin soluția penală definitivă nu a fost analizată legalitatea obligațiilor stabilite în sarcina petentului prin Deciziile de impunere nr./22.11.2016, nr./22.11.2016 și nr./22.11.2016, având în vedere dispozițiile exprese ale art. 28 din Codului de Procedură penală, coroborat cu art.277 alin.4 din Codul de procedura fiscala, DGRFP Timișoara, cu adresa nr...../18.01.2018, a solicitat Activității de Inspecție Fiscală Arad din cadrul A.J.F.P Arad, cu adresa nr...../18.01.2018, completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației cu punctul său de vedere privind soluționarea contestației în raport cu Încheierea penală nr..... din 11 octombrie 2017 pronunțată de Tribunalul Arad – Secția Penală din Dosar nr./2017.

Până la data prezentei, A.J.F.P Arad Activitatea de Inspecție Fiscală nu a comunicat răspunsul său.

Astfel, D.G.R.F.P. Timișoara, ca organ competent în soluționarea contestației, luând act de împrejurarea că atât instanța penală de control judiciar cât și organele de urmărire penală ale Ministerului Public, au

stabilit definitiv că persoana fizică LN, considerată de organele de inspecție fiscală subiect al impunerii prin stabilirea în sarcina sa a obligațiilor fiscale de natura impozitului pe venit și a taxei pe valoarea adăugată prin actele de impunere ce fac obiectul cauzei, nu a săvârșit fapta de evaziune fiscală și ținând cont de faptul că acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei și a persoanei care a săvârșit-o, premisa organelor de inspecție fiscală în legătură starea de fapt constatată și stabilită urmare inspecției fiscale desfășurate la contribuabilul LN nu este fundamentată de administrarea probelor specifice în etapa procesuală penală.

Având în vedere considerentele prezentate mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se află în imposibilitatea antamării fondului cauzei, sub aspectul analizării bazei impozabile suplimentare stabilită de organele de inspecție fiscală, în condițiile în care starea de fapt constatată de organele fiscale nu a fost confirmată de mijloace de probă administrate în etapa procesuală penală, conform celor arătate anterior, starea de fapt stabilită inițial de organele fiscale nefiind confirmată de constatările organelor de urmărire și cercetare penală.

Conform art. 55, art. 113 respectiv art. 118 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se prevăd următoarele:

“ ART. 55

Mijloace de probă

(1) Constituie probă orice element de fapt care servește la constatarea unei stări de fapt fiscale, inclusiv înregistrări audiovideo, date și informații aflate în orice mediu de stocare, precum și alte mijloace materiale de probă, care nu sunt interzise de lege.

(2) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabilului/plătitorului și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de constatări la fața locului;

e) efectuarea, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz.

(3) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.”

ART. 113

“ Obiectul inspecției fiscale

(1) *Inspekția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.*

(2) *În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspekție fiscală procedează la:*

a) *examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;*

b) *verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;*

c) *analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;*

d) *verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;*

e) *solicitarea de informații de la terți;*

f) *verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile ori unde se află bunurile impozabile;*

g) *solicitarea de explicații scrise de la reprezentantul legal al contribuabilului/plătitorului sau împuternicitul acestuia ori de la persoanele prevăzute la art. 124 alin. (1), după caz, ori de câte ori acestea sunt necesare în timpul inspecției fiscale, pentru clarificarea și definitivarea constatărilor;*

h) *informarea reprezentantului legal al contribuabilului/plătitorului sau a împuternicitului acestuia, după caz, cu privire la constatările inspecției fiscale, precum și discutarea acestora;*

i) *stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de obligația fiscală principală declarată de către contribuabil/plătitor și/sau stabilită, după caz, de organul fiscal;*

j) *sanționarea potrivit legii a faptelor reprezentând încălcări ale legislației fiscale și contabile constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale și contabile;*

k) *dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;*

l) *aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.”*

ART. 118

„Reguli privind inspekția fiscală

(...)

(5) Inspekția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.”

În ceea ce privește sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale, dispozițiile Noului Cod de procedură fiscală precizează:

ART. 72

*“ Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile
Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului/plătitorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare.”*

ART. 73

“ Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.”

Astfel, din contextul legal citat, rezultă că în vederea clarificării stării de fapt fiscale a unui contribuabil, organul de inspecție are competența de a verifica documentele justificative și evidențele contabile ale acestuia, precum și de a utiliza informațiile provenite de la alte persoane cu care acesta are sau a avut raporturi juridice, relevante pentru impunere, în scopul motivării deciziei sale de impunere.

În raport de cele prezentate mai sus, se reține că, în condițiile în care starea de fapt fiscală cuprinsă în deciziile de impunere contestate nu a fost confirmată de constatările organelor de urmărire și cercetare penală, în sensul în care, în legătura cu realitatea și legalitatea activității desfășurate de persoana fizică LN, activitate din care au rezultat venituri impozabile nedeclarate la bugetul statului, organele de urmărire și cercetare penală prin soluțiile pronunțate, nu au putut stabili cu certitudine că, obiectul impunerii aparține în fapt persoanei impozabile LN, estimarea bazei de impunere a TVA și a impozitului pe venit în ceea ce privește presupusele venituri obținute de către petentul LN, în perioada 2015 – 2016, apare ca insuficient fundamentată având în vedere că ipoteza considerării de către inspekția fiscală că petentul LN a obținut venituri nedeclarate nu a fost confirmată de administrarea mijloacelor de probă în etapa procesual penală, organele de urmărire și cercetare penală statuând că „ nu există probe prin care să susțină această ipoteză, respectiv că toate acele cantități de țigarete cu marcaj fiscal de România

vândute de agentul de vânzări CC au fost cumpărate de LN și toate au fost vândute ulterior pe teritoriul Marii Britanii”.

Mai mult, organul de soluționare a contestației constată că, organul fiscal care a efectuat activitatea de inspecție fiscală emițând deciziile atacate, în temeiul art. 276 coroborat cu pct. 10.4 din OPANAF nr. 3.741/2015, deși avea obligația legală la solicitarea expresă a DGRFP Timișoara conținută de adresa nr...../18.01.2018 de a completa referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor cu punctul său de vedere privind soluționarea contestațiilor în raport cu soluția organelor de urmărire penală confirmată definitiv de instanța penală, nu a făcut-o până la data emiterii prezentei; referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor nu a fost completat cu vreo propunere vizând relevanța eventualelor mijloace de probă și dovezi administrate de organele de inspecție fiscală, cu ignorarea dispozițiilor exprese ale pct. 10.4 din OPANAF nr. 3.741/2015.

În consecință, având în vedere prevederile art. 279 alin.3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. [...]” coroborate cu cele ale art. 279 alin. 4 din același act normativ care prevede:

“(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”, se va desființa **Decizia de impunere nr./22.11.2016 și Decizia de impunere nr./22.11.2016** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, **precum și Decizia de impunere nr./22.11.2016** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, **pentru suma de xxxxxx lei** reprezentând:

- **xxxxxx lei impozit pe venit**, debit stabilit prin Decizia de impunere nr./22.11.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile

sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016;

- **xxxxxx lei impozit pe venit**, debit stabilit prin Decizia de impunere nr. /22.11.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016;

- **xxxxx lei taxa pe valoarea adăugată**, debit stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /22.11.2016.

Urmare desființării deciziilor de impunere organele de inspecție fiscală, printr-o alta echipă decât cea care a întocmit actele de control contestate, vor proceda la o nouă verificare a aceleiași perioade și același tipuri de impozit, în funcție de situația de fapt ce va fi constatată și vor efectua încadrarea corectă a acesteia având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și totodată să aibă în vedere și să analizeze toate documentele relevante pentru impunere, aprecierea organelor de inspecție fiscală cu privire la starea de fapt constatată fiind infirmată de organele competente prin respingerea definitivă a plângerii formulate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad împotriva Ordonanței din data de06.2017 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad în Dosarul nr..... /2016, menținută prin Ordonanța nr..... /2017 din08.2017 a primului procuror al aceluiași parchet și confirmată prin Încheierea penală pronunțată de judecătorul de cameră preliminară de la Tribunalul Arad la data de octombrie 2017 în dosarul penal nr..... /2017, definitivă.

2. Referitor la contestațiile formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /13.10.2017, Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. /13.10.2017, Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /12.01.2018, precum și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. /13.10.2017 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile calculate prin actele administrativ fiscal contestate sunt legal datorate în cuantumul stabilit de organele fiscale, în condițiile în care titlurile de creanță principale – Decizia de impunere nr. /22.11.2016 și Decizia de impunere nr. /22.11.2016 privind impozitul pe venit și

contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și Decizia de impunere nr./22.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală – au fost desființate.

În fapt, urmare verificării perioadei 01.01.2011 – 15.09.2016 s-a emis Decizia de impunere nr./22.11.2016 și Decizia de impunere nr./22.11.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și Decizia de impunere nr.0/22.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală/22.11.2016, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în persoanei fizice LN un impozit pe venit suplimentar în sumă totală de xxxxxx lei și o taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de xxxxx lei.

Împotriva Deciziilor de impunere nr./22.11.2016, nr./22.11.2016 și nr./22.11.2016, petentul a formulat contestație înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_AIF/28.12.2016 și la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr./25.01.2017.

Urmare reluării procedurii de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziilor de impunere nr...../22.11.2016, nr...../22.11.2016 și nr...../22.11.2016 suspendată în baza Deciziei nr./27.02.2017 emisă de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, această contestație a fost analizată la pct. 1 al prezentei, DGRFP Timișoara dispunând desființarea Deciziilor de impunere nr. 6568/22.11.2016 și Decizia de impunere nr. 6569/22.11.2016 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, precum și a Deciziei de impunere nr./22.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de xxxx lei reprezentând:

- impozit pe venit în sumă de xxxxx lei;
- taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxxxx lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./13.10.2017 emisă de

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr., organele fiscale din cadrul AJFP Arad, în considerarea prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului, suma totală de **xxxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxxx lei
- penalități de întârziere aferente TVA – xxx lei, accesorii calculate pentru debitul reprezentând TVA stabilit prin Decizia de impunere nr...../22.11.2016 , pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017 conform Anexei la Decizia nr./13.10.2017.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr...../13.10.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în dosarul fiscal nr. 54982, organele fiscale din cadrul AJFP Arad, în considerarea prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului, suma totală de **xxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, accesorii calculate pentru debitul reprezentând TVA stabilit prin Decizia de impunere nr...../22.11.2016 , pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017 conform Anexei la Decizia nr./13.10.2017.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./12.01.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în dosarul fiscal nr.54982, organele fiscale din cadrul AJFP Arad, în considerarea prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului, suma totală de **xxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxxx lei
- penalități de întârziere aferente TVA – xxxx6 lei, accesorii calculate pentru debitul reprezentând TVA stabilit prin Decizia de impunere nr...../22.11.2016, pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017 conform Anexei la Decizia nr...../12.01.2018.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr...../12.01.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în dosarul fiscal nr....., organele fiscale din cadrul AJFP Arad, în considerarea prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentului, suma totală de **xxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, accesorii calculate pentru debitul

reprezentând TVA stabilit prin Decizia de impunere nr.6570/22.11.2016, pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017 conform Anexei la Decizia nr./12.01.2018.

În drept, cu privire la deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii, referitor la dobânzi și penalități de întârziere sunt incidente prevederile art.173 -175 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd următoarele:

Art.173

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).”

ART.174

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

ART.175

“(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art.174 alin.(2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Cu privire la deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii, referitor la penalitățile de nedeclarare, sunt incidente prevederile art.181 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd următoarele:

”ART. 181

Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

Referitor la accesoriile în sumă totală de 201.016 lei reprezentând:

- dobânzi de întârziere în suma de xxxx lei si penalități de întârziere în suma de xxx lei, aferente TVA, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi si penalități de întârziere nr./13.10.2017, pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017;

- penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere în sumă de xxxx lei aferente TVA, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./13.10.2017, pentru perioada 30.06.2017 – 30.09.2017;

- dobânzi de întârziere în suma de xxxx lei si penalități de întârziere în suma de xx lei, aferente impozitului pe venit, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi si penalități de întârziere nr..../12.01.2018, pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017;

- penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție

fiscală prin decizii de impunere în sumă de xxxxx lei aferente TVA, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.01.2018, pentru perioada 30.09.2017 – 31.12.2017, având în vedere ca documentul prin care s-au individualizat sumele de plată îl reprezintă Decizia de impunere nr./22.11.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, iar potrivit celor prezentate la pct. 1 din decizie urmează a se pronunța soluția de desființare a Deciziei de impunere nr./22.11.2016, emisă de A.J.F.P. Arad, în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../22.11.2016 pentru capătul de cerere privind suma de xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, și faptul că în considerarea principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", obligația accesorie urmează soarta obligației fiscale principale, se va face aplicațiunea prevederilor **art.50 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, potrivit cărora:

"ART. 50

Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

coroborate cu prevederile **art.279 alin.(3) (4) și (7) din Codul de procedură fiscală**, care precizează:

" (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin

raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

(7) În cazul soluțiilor de desființare, dispozițiile art.129 alin. (3) se aplică în mod corespunzător pentru toate categoriile de acte administrativ fiscale contestate, chiar dacă la data refacerii inspecției/controlului termenul de prescripție ar fi împlinit”,

având în vedere și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, la pct. 11.4 și 11.5 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, arată că:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”.

Pe cale de consecință, **se vor desființa total :**

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./13.10.2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr., **pentru suma totală de xxxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxxx lei

- penalități de întârziere aferente TVA – xxx lei

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr...../13.10.2017** emisă de

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr., **pentru suma totală de xxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./12.01.2018** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr....., **pentru suma totală de xxxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxx lei

- penalități de întârziere aferente TVA – xxx lei

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.../12.01.2018** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr....., organele fiscale din cadrul AJFP Arad, **pentru suma totală de xxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, urmând ca organele fiscale din cadrul AJFP Arad, în funcție de rezultatele reanalizării stării de fapt ce va fi efectuată de organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale accesorii, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 277 alin. 3 și alin.4, art. 279 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, , pct. 10.4 din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Codul de Procedura Penală, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu Ordonanța din data de06.2017 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Arad în Dosarul nr...../2016, menținută prin Ordonanța nr...../2017 din08.2017 a primului procuror al aceluiași parchet și confirmată prin Încheierea penală pronunțată de judecătorul de cameră preliminară de la Tribunalul Arad la data de 11 octombrie 2017 în dosarul penal nr.....8/2017, definitivă, se,

DECIDE

- **desființarea** următoarelor acte administrativ fiscale:

- **Decizia de impunere nr./22.11.2016** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, **pentru suma de xxxxxx lei reprezentând impozit pe venit;**

- **Decizia de impunere nr./22.11.2016** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, **pentru suma de xxxxxlei reprezentând impozit pe venit;**

- **Decizia de impunere nr.0/22.11.2016** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, pentru suma totală de **xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată**, urmând ca organele de control să procedeze la reanalizarea stării de fapt care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./13.10.2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr., **pentru suma totală de xxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxx lei

- penalități de întârziere aferente TVA – xxxxx lei

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr...../13.10.2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr., **pentru suma totală de xxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere;

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./12.01.2018** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr....., **pentru suma totală de xxxxxx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente TVA – xxxxx lei

- penalități de întârziere aferente TVA – xxx lei,

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr...../12.01.2018** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – în Dosarul fiscal nr.54982, **pentru suma totală de xxxxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, urmând ca organele fiscale din cadrul AJFP Arad, în funcție de rezultatele reanalizării stării de fapt ce va fi efectuată de organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale accesorii, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

- prezenta decizie se comunica la:

- Societatea Profesională
de Avocați cu Răspundere Limitată

- AJFP Arad – Inspecție fiscală
- AJFP Arad - Evidență Plătitori Persoane Fizice,
cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Curtea de Apel Timișoara în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,