

D E C I Z I E nr. 3866/30.07.2018

privind soluționarea contestației formulată de CC CABINET DE AVOCAT
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/15.06.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul de Evidență pe Plătitori Persoane Juridice cu adresa nr. ARG_REG/ad/07.06.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/15.06.2018, asupra contestației formulate de

CC - CABINET DE AVOCAT

CUI:,

cu sediul în Arad.....

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr...../22.05.2018 și la D.G.R.F.P Timișoara nr. TMR_DGR/15.06.2018.

CC - CABINET DE AVOCAT formulează împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./05.04.2018 emisă în dosarul fiscal nr. de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Obiectul contestației îl constituie Decizia privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./05.04.2018 emisă în dosarul fiscal nr. de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-au stabilit în sarcina Cabinetului de Avocat CC accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de xxxxxx lei reprezentând:

- dobânzi de întârziere în sumă de xxxxxx lei
- penalități de întârziere în sumă de xxxxxxxx lei , calculate pentru perioada 31.12.2017 – 09.02.2018.

Contestația a fost semnată de D-na CC in calitate de titulară a Cabinetului de Avocat CC, fiind respectate prevederile art.269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Față de data comunicării deciziei de accesorii contestată, respectiv 18.04.2018, contestația a fost depusă 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 contestației:

I. În contestația formulată, petenta solicită anularea deciziei atacată ca fiind nelegală, pentru următoarele considerente:

Petenta face trimitere la modul în care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina sa obligația fiscală în sumă de xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară prin Decizia de impunere nr...../16.11.2017 pe care o consideră nelegală și împotriva căreia a formulat contestație, în termenul legal, reiterând în cuprinsul acestei contestații aceleași argumente ca și în contestația formulată împotriva debitului principal, în legătura cu data finalizării prestării serviciilor.

Concluzionează că, raportat la prevederile art.134 indice 1, alin.12 din Legea nr.571/2003, în opinia sa, momentul la care trebuia să emită factura fiscală era data de 15 a lunii următoare datei finalizării prestării serviciilor, adică, data de 15 a lunii următoare datei de 27 martie 2015, dată la care s-au predat către noul reprezentant convențional al clientului, toate dosarele aferente contractelor în discuție și care în fapt reprezintă data finalizării prestării serviciilor de asistență juridică.

Ca urmare, consideră că Decizia de impunere nr...../16.11.2017 este nelegală și pe cale de consecință și Decizia nr...../05.04.2015 prin care i s-a stabilit în sarcina accesorii este nelegală.

II. Prin Decizia privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./05.04.2018 emisă în dosarul fiscal nr. 45407/2018, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina Cabinetului de Avocat CC accesorii în suma de totală de xxxxxx lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a Deciziei de impunere nr. F-ARdin 27.11.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația fiscală principală în sumă totală de xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere susținerile contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la CABINET DE AVOCAT - CC organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a

Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. **F-AR/16.11.2017** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale

Prin Decizia de impunere nr. F-AR/16.11.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală au stabilit în sarcina Cabinetului de Avocat - CC obligații fiscale principale în sumă totală de **xxxxx lei** reprezentând Taxa pe valoarea adăugată.

Totodată, Administrația 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, a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere **nr. /12.01.2018**, pentru obligațiile fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr...../16.11.2017 emisă de AJFP Arad – Activitatea de Inspecție fiscală stabilind în sarcina petentei suma totală de xxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA calculate pentru perioada 25.05.2015 – 31.12.2017;

Împotriva acestor acte administrativ fiscale petenta a formulat contestație soluționată de DGRFP Timișoara prin Decizia nr. /**25.04.2018**, prin care s-a dispus :

„ - *respingerea ca neîntemeiată a contestației* formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale nr. /16.11.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Inspecție fiscală, pentru suma de xxxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată;

- *respingerea ca neîntemeiată a contestației* formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /12.01.2018 emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând dobânzi în suma de xxxxx lei și penalități de întârziere în suma de xxxxx lei.

Prin Decizia privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /05.04.2018 emisă în dosarul fiscal nr. 45407/2018, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au calculat în sarcina Cabinetului de Avocat CC accesorii în sumă totală de xxxxxx lei, reprezentând dobânzi de întârziere în sumă de xxxxxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei, pentru perioada 25.05.2015 – 31.12.2017, aferente debitului

principal de natura taxei pe valoarea adăugată în suma de xxxxxx lei stabilit prin Decizia de impunere nr. F-AR/16.11.2017, contestat de petenta în procedura prealabilă și care la data prezentei face obiectul **Dosarului nr...../...../2018 al Tribunalului Arad**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că, prin acțiunea în contencios administrativ care face obiectul Dosarului nr...../...../2018 aflat pe rolul Tribunalului Arad, înregistrată la Tribunalul Arad la data de 12.04.2018, reclamanta Cabinet de Avocat CC a solicitat inițial anularea Deciziei de impunere nr. F-AR/16.11.2017 emisă de Inspekția fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad și exonerarea sa de la plata obligațiilor fiscale de plată înscrise în aceasta, procedând ulterior, la data de 20.06.2018, la modificarea acțiunii în contencios administrativ în sensul solicitării de anulare atât a Deciziei nr...../25.04.2018 emisă de DGRFP Timișoara prin care i-au fost soluționate contestațiile, cât și a Deciziei de impunere nr. F-AR/16.11.2017 emisă de Inspekția fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 12.01.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

La data prezentei Dosarul nr...../...../2018 al Tribunalului Arad se află în curs de soluționare.

În drept, potrivit prevederilor art. 277 alin.(1) lit. b) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 277

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, se reține că organul de soluționare poate suspenda soluționarea contestației prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

În speță, se pune problema cunoașterii soluției care urmează a fi dată de către instanțele de control judiciar, în situația exercitării de către petentă a posibilității legale de a uza de căile de atac împotriva deciziei de soluționare a contestației privind debitul principal de natura TVA, definitivă în sistemul căilor

administrative de atac, dar care conform art. 281 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care dispune:

„ART. 281

Comunicarea deciziei și calea de atac

(...)

(2) *Deciziile emise în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.*” este susceptibilă a fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii, deoarece datorarea accesoriilor contestate este influențată direct de menținerea ca datorate a obligațiilor principale.

Potrivit doctrinei, se reține că instituția suspendării este deosebit de utilă pentru realizarea unei optime administrări a justiției, fiind menită să preîntâmpine pronunțarea unor hotărâri greșite sau contradictorii.

În speță, se pune problema cunoașterii soluției care urmează a fi dată în dosarul privind debitul principal, respectiv Dosarul nr. / / **2018** al Tribunalului Arad, care la data prezentei se află în curs de soluționare.

Potrivit doctrinei, se reține că instituția suspendării este deosebit de utilă pentru realizarea unei optime administrări a justiției, fiind menită să preîntâmpine pronunțarea unor hotărâri greșite sau contradictorii.

În speță reiese în mod evident faptul că soluția definitivă ce va fi pronunțată de instanțele de control judiciar în dosarul nr. / / 2018, va stabili în mod definitiv dacă Decizia de impunere nr. F-AR / 16.11.2017 având drept obiect suma totală de xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, sumă stabilită în sarcina petentei urmare verificării perioadei 12.03.2012 – 31.12.2016, este corectă și legală, exercitarea controlului de legalitate de către instanța de judecată competentă asupra legalității soluției de respingere pronunțată în Decizia nr. / 25.04.2018 privind soluționarea contestațiilor formulate de Cabinetul de Avocat CC împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR / 16.11.2017 și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 12.01.2018, este de natură a influența în mod decisiv soluționarea pe fond a contestației privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 05.04.2018 având drept obiect suma dexxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia de impunere nr. F-AR / 16.11.2017, în condițiile în care suma de xxxxxxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată constituie bază de calcul pentru accesoriile contestate în prezenta cauză.

Având în vedere principiul de drept conform căruia „*accessorium sequitur principale*”, în condițiile în care soluționarea prezentei cauze depinde

În tot de soluția definitivă ce urmează a fi pronunțată cu privire la debitul principal reprezentând TVA, urmează a se dispune suspendarea soluționării contestației administrative formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./05.04.2018.

Prin urmare, în temeiul potrivit art.277 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de xxxxxxxxxx lei, reprezentând:

- xxxxxx lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, cod 305;
- xxxx lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată cod 305, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12983/05.04.2018 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitul principal, după epuizarea tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care petenta sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în temeiul art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: *“Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...] .”*

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin.(1) lit. b) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- **suspendarea soluționării contestației** formulate împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr...../05.04.2018 emisă în dosarul fiscal nr./2018 de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de xxxxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale înscrise în Decizia de impunere nr. F-AR/27.11.2017, după epuizarea termenului de exercitare a tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petenta sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii.

- prezenta decizie se comunică la:

- CC – CABINET DE
AVOCAT
- AJFP Arad – Serviciul Evidență pe plătitori
Persoane Juridice.

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,