

**DECIZIA nr. 680/31.10.2016**  
privind soluționarea cererii de reluare a procedurii de soluționare  
a contestațiilor formulate de  
domnul **PM**,  
înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. aaa1/2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, cu adresa aaa/2016, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaa1/2016, cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestațiilor formulate de domnul PM, cu domiciliul în ,,,,,,,, Sector 3, București.

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. 2016/co și nr. 2016/co1 îl constituie Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2, prin care au fost instituite dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală **x lei** (x1 lei + x2 lei).

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

***„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, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”***

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană fizică, respectiv domnul PM, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice București, vizând aceeași categorie de obligații fiscale și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Prin decizia nr. **aaa/2014** Serviciul Soluționare Contestații a dispus: „Suspendarea soluționării contestațiilor împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2, prin care au stabilite dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de **x lei**, până la soluționarea cu caracter definitiv a contestației formulate de domnul PM împotriva deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. dec1/2013.”

Prin Decizia nr. dec2/2016 Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a dispus:

„1. Admiterea parțială a contestației formulate de persoana fizică PM împotriva deciziei de impunere nr. dec1/2013 emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice București în baza raportului de inspecție fiscală nr. rap/2013, în ceea ce privește suma de a lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei și obligații fiscale accesorii în suma de z lei, și anularea în parte a actului administrativ fiscal contestat pentru această sumă.

2. Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. dec1/2013 emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice București în baza raportului de inspecție fiscală nr. rap/2013, în ceea ce privește suma de v lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de v2 lei și obligații fiscale accesorii în suma de v1 lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceluiași operațiuni, pentru aceeași perioadă și același tip de obligație fiscală ținând cont de prevederile legale aplicabile precum și de cele precizate în prezenta decizie.”

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabil la data emiterii deciziilor aferente anului 2013 și 2014, art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) și coroborat cu art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra cererii de reluare a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate de domnul **PM**, cu privire la suma totală de **x lei** stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2.

I. Prin contestațiile formulate, domnul **PM** motivează următoarele:

Contribuabilul precizează că a formulat contestație înregistrată sub nr. A1/2014 împotriva deciziei de impunere nr. dec1/2013, solicitând și anularea actelor administrative subsecvente, respectiv Deciziei de calcul accesorii nr. a/dec1 și Deciziei de calcul accesorii nr. a/dec2.

Conform dispozițiilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, anularea sau desființarea actului administrativ prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage de drept anularea administrativă subsecvente, fără a fi nevoie de o contestare separată a deciziilor de calcul accesorii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice București a stabilit în sarcina domnului **PM** dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoare adăugată în sumă totală x lei (x1 lei + x2 lei).

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestațiilor, susținerile organului de administrare fiscală, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care accesoriile aferente T.V.A. stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. cor/2016.***

**În fapt**, organele fiscale au calculat prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată în sumă totală x lei (x1 lei + x2 lei).

Accesoriile generate și contestate au la baza debitele stabilite suplimentar în sarcina domnului PM prin Decizia nr. dec1/2013, emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, după efectuarea inspecției fiscale.

Împotriva deciziei de impunere nr. dec1/2013 contribuabilul a formulat contestație, înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. 4036/10.02.2014 și transmisă spre soluționare Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F.

Prin Decizia nr. dec3/2015 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, s-a decis suspendarea soluționării cauzei, urmând ca Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor să se investească cu soluționarea pe latura administrativă a cauzei, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Având în vedere că Ordonanța de clasare din data de 06.10.2015 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul București în dosar nr. aaaa/P/2015 a rămas definitivă prin Încheierea din data de 26.01.2016, a Tribunalului București - Secția I Penală în dosarul nr. ssss/3/2015, rezultă că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică PM, a încetat definitiv.

Astfel, prin Decizia nr. dec2/2016, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, a reluat procedura și au analizat pe fond contestația formulată de contribuabilul în cauză pentru suma totală de f lei și au dispus admiterea parțială a contestației pentru suma de g lei și desființarea parțială a deciziei pentru suma de h lei.

Administrația sector 3 a Finanțelor Publice București a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în cap. III.1.2.2.5. Procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”*

În urma procedurii de “simulare” Administrația sector 3 a Finanțelor Publice București a recalculat accesoriile aferente TVA fiind emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. cor/2016, comunicată sub semnătură la 15.07.2016 prin care se anulează accesoriile calculate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2, în sumă totală de x lei (x1 lei + x2 lei).

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției fiscale nr. cor/2016 a fost transmisă prin e-mail și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. dddd/SCG/11.10.2016.

Din fișa sintetică totală, editată la data de 13.10.2016 și anexată la dosarul cauzei rezultă că situația fiscală a contribuabilului a fost corectată prin scăderea obligațiilor de plată accesorii contestate.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a răspuns problemelor ridicate de contribuabilul PM, anulând sumele stabilite inițial prin emiterea unei decizii de impunere de corecție a evidenței fiscale.

**În drept**, art.268 alin.(1) și alin. (2) și art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, precizează:

*„Art.268 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”*

*„Art.269 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”*

De asemenea **art.276** din Codul de procedura fiscală, republicată, prevede:

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

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”**

Ținând seama că, obiectul contestației formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, referitoare la dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei (x1 lei + x2 lei), a fost soluționată prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. cor/2016, contestațiile urmează a fi respinse ca fiind rămase fără obiect.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.268 alin.(1) și alin. (2), art.269 alin. (2) și art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

## DECIDE

**Respinge ca fiind rămase fără obiect** a contestațiilor formulate de domnul **PM** în ceea ce privește accesoriile în sumă de **x lei** (x1 lei + x2 lei), stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec1 și nr. a/dec2, emise de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, întrucât au fost revizuite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. cor/2016.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.