

**DECIZIA nr. 331 din 21.09.2020** privind soluționarea contestației formulate de **RP**, cu domiciliul în ....., București, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG-...23.07.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ..23.07.2020, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG-....2020 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului RP, înregistrată la organul fiscal teritorial nr. .../11.10.2019.

**Obiectul contestației** îl constituie un număr de 22 de decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii și decizii de impunere emise de Administrația Sector X a Finanțelor Publice în perioada 28.10.2008-31.12.2018, enumerate de contribuabil în petit, fără cuantificarea sumelor contestate, după cum urmează:

- decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii/decizii referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, prin care s-au stabilit majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate de impozit (cod bugetar 51) și diferențelor de impozit anual de regularizat (cod bugetar 63) în cuantum cumulată de **A lei**, din care:

1. decizia nr. dacc1/31.12.2018 (S1 lei) – poz. I.1 din petit;
2. decizia nr. dacc2/31.12.2017 (S1 lei) – poz. I.2 din petit;
3. decizia nr. dacc3/31.12.2016 (S2 lei) – poz. I.3 din petit;
4. decizia nr. dacc4/31.12.2015 (S3 lei) – poz. I.4 din petit;
5. decizia nr. dacc5/31.12.2014 (S4 lei) – poz. I.5 din petit;
6. decizia nr. dacc6/14.11.2013 (S5 lei) – poz. I.6 din petit;
7. decizia nr. dacc7/31.12.2013 (S6 lei) – poz. I.7 din petit;
8. decizia nr. dacc8/15.10.2012 (S7 lei) – poz. I.8 din petit;
9. decizia nr. dacc9/31.12.2012 (S8 lei) – poz. I.9 din petit;
10. decizia nr. dacc10/09.11.2011 (S9 lei) – poz. I.10 din petit;
11. decizia nr. dacc11/31.12.2011 (S10 lei) – poz. I.11 din petit;
12. decizia centralizatoare nr. dacc12/S16.08.2010 (S11 lei) – poz. I.12 din petit, care include în cuprinsul său, defalcat, și deciziile nr. dacc13/30.06.2010 (S12 lei), nr. dacc14/30.06.2010 (S13 lei), nr. dacc15/30.06.2010 (S12 lei), nr. dacc16/30.06.2010 (S12 lei), nr. dacc17/30.06.2010 (S14 lei), nr. dacc18/30.06.2010 (S15 lei) și nr. dacc19/30.06.2010 (S16 lei) – poz. II.1-7 din petit;
13. decizia centralizatoare dacc20/2009 (S21 lei) – poz. I.13 din petit, care include în cuprinsul său, defalcat, și deciziile nr. dacc21/21.10.2009 (S6 lei), nr. dacc22/21.10.2009 (S17 lei), nr. dacc23/21.10.2009 (S18 lei), nr. daccS16/21.10.2009 (S19 lei) și nr. dacc25/21.10.2009 (S20 lei) – poz. II.8-12 din petit;
14. decizia nr. dacc26/31.10.2010 (S22 lei) – poz. I.14 din petit;
15. decizia nr. dacc27/31.12.2010 (S23 lei) – poz. I.15 din petit;
16. decizia centralizatoare dacc20/2009 (S24 lei) – poz. I.13 din petit, care include în cuprinsul său, defalcat, și deciziile nr. dacc28/14.01.2009 (S25 lei), dacc29/14.01.2009 (S26 lei), nr. dacc30/14.01.2009 (S27 lei) și nr. dacc31/14.01.2009 (S28 lei) – poz. II.13-16 din petit;

- decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, prin care s-au stabilit obligații de plăți anticipate de impozit pe venit în cuantum cumulat de **B lei**, din care:

17. DIPA an 2008 nr. dipa1/28.10.2008 (S29 lei) – poz. II.17 din petit, repetată la poz. III.6 din petit;

18. DIPA an 2009 nr. dipa2/19.02.2009 (S29 lei) – poz. II.18 din petit, repetată la poz. III.1 din petit;

19. DIPA an 2010 nr. dipa3/10.05.2010 (S29 lei) – poz. III.2 din petit;

- decizii de impunere anuală, prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat în plus în cuantum cumulat de **C lei**, din care:

20. DIA an 2007 nr. dia1/28.10.2008 (S30 lei) ) – poz. III.3 din petit;

21. DIA an 2008 nr. dia2/19.02.2009 (S31 lei) ) – poz. III.4 din petit;

22. DIA an 2009 nr. dia3/10.05.2010 (S32 lei) ) – poz. III.5 din petit;

Total sume contestate = **D lei**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

### **3.1. Cu privire la accesoriile în sumă de S3+S6 lei**

*Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de contribuabil împotriva a două decizii prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de S3+S6 lei, în condițiile în care acestea au făcut obiectul unor acțiuni în contencios administrativ, care au fost soluționate definitiv de instanțele judecătorești.*

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului RP accesorii în sumă de S3 lei prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc4/31.12.2015 (nr. crt. 4 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie) și în sumă de S6 lei prin decizia nr. dacc7/31.12.2013 (nr. crt. 7 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie), ambele fiind comunicate prin poștă, sub semnătură, la data de 16.12.2016, respectiv la data de 15.12.2016.

Din informațiile publice existente pe portalul instanțelor de judecată reiese că împotriva deciziei nr. dacc4/31.12.2015 contribuabilul a formulat acțiune în contencios administrativ ce a făcut obiectul dosarului nr. **Ds1/2017**, iar prin sentința civilă nr. sc1/2018 Tribunalul București a admis acțiunea și a anulat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc4/31.12.2015. Această sentință a rămas definitivă în urma respingerii recursului prin decizia civilă nr. dc1/2019 a Curții de Apel București.

De asemenea, împotriva deciziei nr. dacc7/31.12.2013 contribuabilul a formulat acțiune în contencios administrativ ce a făcut obiectul **dosarului nr. Ds0/2017**, iar prin sentința civilă nr. sc2/2018 Tribunalul București a admis acțiunea și a anulat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc7/31.12.2013. În urma recursului, prin decizia civilă nr. dc2/2019 Curtea de Apel București a respins acțiunea ca inadmisibilă.

Prin contestația înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ....2019 contribuabilul RP a contestat, **din nou**, decizia nr. dacc4/31.12.2015 – poz. I.4 din petitul acțiunii și decizia nr. dacc7/31.12.2013 – poz. I.7 din petitul acțiunii.

**În drept**, potrivit art. 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 3. – (2) Unde prezentul cod nu dispune, se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori”.

Astfel, în conformitate cu art. 430, art. 431 și art. 432 din Codul de procedură civilă, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 4S28 . – (1) **Hotărârea judecătorească ce soluționează, în tot sau în parte, fondul procesului sau statuează asupra unei excepții procesuale ori asupra oricărui alt incident are, de la pronunțare, autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșată.**

**(2) Autoritatea de lucru judecat privește dispozitivul, precum și considerentele pe care acesta se sprijină, inclusiv cele prin care s-a rezolvat o chestiune litigioasă.**

(3) Hotărârea judecătorească prin care se ia o măsură provizorie nu are autoritate de lucru judecat asupra fondului.

(4) Când hotărârea este supusă apelului sau recursului, autoritatea de lucru judecat este provizorie.

(5) Hotărârea atacată cu contestația în anulare sau revizuire își păstrează autoritatea de lucru judecat până ce va fi înlocuită cu o altă hotărâre”.

“Art. 431. – (1) **Nimeni nu poate fi chemat în judecată de două ori în aceeași calitate, în temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.**

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătură cu soluționarea acestuia din urmă”.

“Art. 432. – **Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocată de instanță sau de părți în orice stare a procesului**, chiar înaintea instanței de recurs. Ca efect al admiterii excepției, părții i se poate crea în propria cale de atac o situație mai rea decât aceea din hotărârea atacată”.

În speță, sunt incidente și dispozițiile art. 276 și art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd următoarele:

“Art. 276. – (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 cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei”.

“Art. 280. – (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

De asemenea, conform pct. 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

“9.4. *În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele:* excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei

semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiși tip de obligație bugetară, prescripția, *puterea de lucru judecat etc.*”.

Din situația de fapt anterior prezentată coroborată cu dispozițiile legale invocate rezultă că organul de soluționare a contestației nu se mai poate investi cu soluționarea pe fond a contestației domnului RP în ceea ce privește anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc4/31.12.2015 și nr. dacc7/31.12.2013 solicitată prin contestația înregistrată sub nr. 2258663/11.10.2019 deoarece cu privire la anularea acestor decizii s-a pronunțat deja instanța de contencios administrativ în urma soluționării definitive a acțiunilor având același obiect, părți și cauză ce a format obiectul dosarelor nr. Ds1/2017 și nr. Ds0/2017 aflate pe rolul instanțelor judecătorești, *în cauză existând autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșată* – anularea deciziilor nr. dacc4/31.12.2015 și nr. dacc7/31.12.2013.

În consecință, contestația contribuabilului urmează a fi respinsă prin invocarea excepției autorității de lucru judecat pentru acest capăt cerere.

### **3.2. Cu privire la accesoriile în sumă de A-(S3+S6) lei, plățile anticipate de impozit în sumă de B lei și diferențele de impozit anual de regularizat în sumă de C lei**

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea contestației formulată de contribuabil împotriva actelor administrative fiscale prin care au fost stabilite sumele contestate, în condițiile în care acesta a formulat 35 de acțiuni în contencios administrativ al căror obiect este anularea deciziilor care fac obiectul acestui capăt de cerere.*

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis pe numele contribuabilului RP deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii/decizii referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere menționate la nr. crt. 1-3, 5-6, 8-16 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie, deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit menționate la pct. 17-19 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie și deciziile de impunere anuală menționate la pct. 20-22 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie.

Din informațiile publice existente pe portalul instanțelor de judecată și din adresa Serviciului Juridic 3 din cadrul D.G.R.F.P.B. nr. ....2020, înregistrată sub nr. MBR\_REG-....2020 reiese că **împotriva tuturor acestor decizii contribuabilul a înregistrat în data de 14.09.2017, respectiv 06.05.2020 acțiuni în contencios administrativ**, ce formează obiectul unui număr de **35 de dosare** aflate pe rolul Tribunalului București, după cum urmează:

1. decizia nr. dacc1/31.12.2018 (dosar nr. Ds2/2020);
2. decizia nr. dacc2/31.12.2017 (dosar nr. Ds3/2020);
3. decizia nr. dacc3/31.12.2016 (dosar nr. Ds4/2020);
4. decizia nr. dacc5/31.12.2014 (dosar nr. Ds5/2017);
5. decizia nr. dacc6/14.11.2013 (dosar nr. Ds6/2020);
6. decizia nr. dacc8/15.10.2012 (dosar nr. Ds7/2020);

7. decizia nr. dacc9/31.12.2012 (dosar nr. Ds8/2020);
8. decizia nr. dacc10/09.11.2011 (dosar nr. Ds9/2020);
9. decizia nr. dacc11/31.12.2011 (dosar nr. Ds9/2020);
10. decizia centralizatoare nr. dacc12/16.08.2010 (dosar nr. Ds10/2020), cu deciziile incluse:
  11. decizia nr. dacc13/30.06.2010 (dosar nr. Ds11/2020);
  12. decizia nr. dacc14/30.06.2010 (dosar nr. Ds12/2020);
  13. decizia nr. dacc15/30.06.2010 (dosar nr. Ds13/2020);
  14. decizia nr. dacc16/30.06.2010 (dosar nr. Ds14/2020);
  15. decizia nr. dacc18/30.06.2010 (dosar nr. Ds15/2020);
  16. decizia nr. dacc19/30.06.2010 (dosar nr. Ds16/2020);
17. decizia centralizatoare dacc20/2009 – S21 lei (dosar nr. Ds17/2020), cu deciziile incluse:
  18. decizia nr. dacc21/21.10.2009 (dosar nr. Ds18/2020);
  19. decizia nr. dacc22/21.10.2009 (dosar nr. Ds19/2020);
  20. decizia nr. dacc23/21.10.2009 (dosar nr. Ds20/2020);
  21. decizia nr. daccS16/21.10.2009 (dosar nr. Ds21/2020);
  22. decizia nr. dacc25/21.10.2009 (dosar nr. Ds22/2020);
23. decizia nr. dacc26/31.10.2010 (dosar nr. Ds23/2020);
- S16. decizia nr. dacc27/31.12.2010 (dosar nr. Ds24/2020);
25. decizia centralizatoare dacc20/2009 – S24 lei (dosar nr. Ds25/2020), cu deciziile incluse:
  26. decizia nr. dacc28/14.01.2009 (dosar nr. Ds26/2020);
  27. decizia nr. dacc29/14.01.2009 (dosar nr. Ds27/2020);
  28. decizia nr. dacc30/14.01.2009 (dosar nr. Ds28/2020);
  29. decizia nr. dacc31/14.01.2009 (dosar nr. Ds29/2020);
30. decizia nr. dipa1/28.10.2008 (dosar nr. Ds30/2020);
31. decizia nr. dipa2/19.02.2009 (dosar nr. Ds31/2020);
32. decizia nr. dipa3/10.05.2010 (dosar nr. Ds32/2020);
33. decizia nr. dia1/28.10.2008 (dosar nr. Ds33/2020);
34. decizia nr. dia2/19.02.2009 (dosar nr. Ds34/2020);
35. decizia nr. dia3/10.05.2010 (dosar nr. Ds35/2020).

Cu privire la aceste acțiuni în contencios administrativ, potrivit portalului instanțelor de judecată, în cazul dosarului nr. Ds5/2017, înregistrat la data de 14.09.2017 prin sentința civilă nr. sc3/2018 Tribunalul București a anulat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc5/31.12.2014 (nr. crt. 5 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie, respectiv poz. I.5 din petitul contestației). Această sentință a fost casată în urma admiterii recursului prin decizia civilă nr. dc3/2020, cauza fiind reținută spre rejudecare de către Curtea de Apel București, cu un următor termen la S16.09.2020.

În cazul acțiunilor înregistrate la data de 06.05.2020 și care fac obiectul celorlalte 34 de dosare antereferte, contribuabilul RP solicită anularea actelor administrative fiscale menționate la nr. crt. 1-3, 6, 8-22 din obiectul contestației precizat în prezenta decizie, cu invocarea prevederilor art. 281 din Codul de procedură fiscală.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 281 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căror:

“Art. 281. - (5) În situația nesoluționării contestației în termen de 6 luni de la data depunerii contestației contestatorul se poate adresa instanței de contencios

administrativ competentă pentru anularea actului. La calculul acestui termen nu sunt incluse perioadele în care procedura de soluționare a contestației este suspendată potrivit art. 277.

(6) *Procedura de soluționare încetează la data la care organul fiscal a luat la cunoștință de acțiunea în contencios administrativ formulată de contribuabil/plătitor.*

De asemenea, conform pct. 13.2 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră:

“13.2. În situația în care contestatorul se adresează instanței de contencios administrativ pentru nesoluționarea contestației în termen de 6 luni, organul de soluționare competent **va emite decizie de dezinvestire**, la data la care a luat cunoștință de acțiunea în contencios administrativ formulată de contribuabil. Organul de soluționare competent va fi sesizat fie de structurile juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, fie de contestatar prin prezentarea unui certificat de grefă emis de instanța la care a înregistrat acțiunea.”

Având în vedere împlinirea termenului de soluționare a contestației de 6 luni prevăzut la art. 281 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în raport de data înregistrării contestației și data sesizării organului de soluționare și luând la cunoștință de acțiunile în contencios administrativ formulate de contribuabil, din informațiile publice extrase de pe portalul instanțelor de judecată și prin adresa transmisă de Serviciul Juridic 3 din cadrul D.G.R.F.P.B. nr. ....2020, înregistrată sub nr. MBR\_REG-.....2020, în conformitate cu prevederile art. 281 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu prevederile pct. 13.2 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se constată încetarea procedurii de soluționare pe cale administrativă a contestației formulată de domnul RP împotriva : deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii/decizii referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc1/31.12.2018, nr. dacc2/31.12.2017, nr. dacc3/31.12.2016, nr. dacc5/31.12.2014, nr. dacc6/14.11.2013, nr. dacc8/15.10.2012, nr. dacc9/31.12.2012, nr. dacc10/09.11.2011, nr. dacc11/31.12.2011, nr. dacc12/16.08.2010 (cu deciziile incluse defalcat și contestate de contribuabil), nr. dacc26/31.10.2010 și nr. dacc27/31.12.2010 și deciziilor dacc20/2009 (fără număr/fără dată) pentru S21 lei și S24 lei (cu deciziile incluse defalcat și contestate de contribuabil) prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de A-(S3+S6) lei; deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. dipa1/28.10.2008, nr. dipa2/19.02.2009 și nr. dipa3/10.05.2010 prin care s-au stabilit obligații de plăți anticipate de impozit pe venit în sumă de B lei; deciziilor de impunere anuală nr. dia1/28.10.2008, nr. dia2/19.02.2009 și nr. dia3/10.05.2010 prin care s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat în plus în sumă de C lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 430, art. 431 și art. 432 din Codul de procedură civilă, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pct. 9.4 și pct. 13.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 și art. 3 alin. (2), art. 276 alin. (1) și alin. (6), art. 280 alin. (1) și art. 281 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## DECIDE

1. Respinge contestația domnului RP formulată împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc4/31.12.2015 și nr. dacc7/31.12.2013 emise de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru accesorii în sumă cumulată de **S3+S6 lei** întrucât, în cauză, există autoritate de lucru judecat.

2. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin structura specializată de soluționare a contestațiilor se dezinvestește cu privire la soluționarea contestației formulată de domnul RP împotriva celorlalte acte administrative fiscale care fac obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector X a Finanțelor Publice sub nr. ....11.10.2019, așa cum a fost reținut prin prezenta, cu excepția celor de la pct. 1 din dispozitiv, pentru accesorii în sumă de **A-(S3+S6) lei**, obligații de plăți anticipate de impozit pe venit în sumă de **B lei** și diferențe de impozit anual de regularizat în plus în sumă de **C lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, iar pct. 1 poate fi atacat în termen de 6 luni la Tribunalul București.