

**DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. xxx S.R.L. din xxx**

Cu adresa nr. xxx din xxx înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx sub nr. xxx din xxx, A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a transmis adresa înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. xxx din xxx, prin care **S.C. xxx S.R.L.** din xxx, **solicită reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației** formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. xxx din xxx*, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. xxx în baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxx din xxx, pentru suma totală de xxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, precum și dosarul contestației în cauză.

S.C. xxx S.R.L. are sediul social în xxx, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. xxx și deține codul unic de înregistrare nr. xxx.

Anterior, prin **Decizia nr. xxx din xxx** emisă de A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor s-a suspendat soluționarea contestației depusă de S.C. xxx S.R.L. la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Suspendarea soluționării cauzei s-a dispus deoarece organul de soluționare a constatat că soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. xxx din xxx depinde în tot de soluționarea cu caracter definitiv a acțiunii formulate în fața instanței judecătorești, îndreptate împotriva Deciziei nr. xxx din xxx emisă în soluționarea contestației administrative formulate împotriva Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx, astfel:

- Decizia de impunere nr. xxx din xxx, contestată, a avut ca obiectiv reverificarea perioadei 01.01.2012 – 30.06.2015, efectuată în baza Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx.

- Decizia de reverificare nr. xxx din xxx a fost contestată de S.C. xxx S.R.L., contestația fiind respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr. xxx din xxx emisă de D.G.R.F.P. xxx.

- Societatea a uzat de calea de atac în fața instanței judecătorești împotriva Deciziei nr. xxx din xxx emisă în soluționarea contestației administrative formulate împotriva Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx, cauza constituind obiectul dosarului nr. xxx aflat pe rolul Tribunalului xxx, nesoluționată definitiv până la data emiterii Deciziei nr. xxx din xxx.

Prin **Sentința civilă nr. xxx pronunțată în data de xxx**, Tribunalul xxx – Secția civilă a admis acțiunea formulată de S.C. xxx S.R.L. și **a anulat atât Decizia de soluționare a contestației nr. xxx din xxx emisă de D.G.R.F.P. xxx cât și Decizia de reverificare nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx.**

La dosarul contestației s-a atașat în copie Sentința civilă nr. xxx pronunțată în data de xxx de către Tribunalul xxx în Dosarul nr. xxx, prin care s-a dispus: *"Admite contestația formulată de reclamanta S.C. xxx S.R.L. [...] Anulează Decizia de soluționare a contestației nr. xxx emisă de DGRFP xxx și Decizia de reverificare nr. xxx a AJFP xxx"*.

Această Sentință **a rămas definitivă prin Decizia civilă nr. xxx din xxx** pronunțată de Curtea de Apel xxx potrivit interogării portalului Curții de Apel xxx precum și corespondenței purtate de către D.G.R.F.P. xxx – Serviciul Soluționare Contestații cu S.C. xxx S.R.L. și cu A.J.F.P. xxx – Serviciul Juridic, aflată la dosarul contestației.

Față de cele de mai sus, D.G.R.F.P. xxx prin Serviciul Soluționare Contestații, având în vedere prevederile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“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 ori nu”.

și prevederile pct. 10 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. xxx din xxx.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, D.G.R.F.P. xxx prin Serviciul Soluționare Contestații este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. xxx S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. xxx, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care instanța a anulat Decizia de reverificare nr. xxx din xxx în baza căreia s-a reverificat perioada 01.01.2012-30.06.2015 și s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. xxx din xxx, contestată.

În fapt, din actele existente la dosarul cauzei reiese că prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. xxx din xxx** emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. xxx din xxx încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxx, au fost stabilite în sarcina S.C. xxx S.R.L. obligații suplimentare de plată în sumă totală de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2012 – 30.06.2015.

Din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. xxx din xxx, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. xxx din xxx, a rezultat că aceste acte de impunere au fost întocmite ca urmare a Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx.

S.C. xxx S.R.L. a contestat decizia de reverificare anterior precizată, iar prin Decizia nr. xxx din xxx emisă de D.G.R.F.P. xxx – Serviciul Soluționare Contestații, a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx.

Decizia nr. xxx din xxx a fost atacată de S.C. xxx S.R.L. la Tribunalul xxx - Secția Civilă, acțiunea făcând obiectul Dosarului nr. xxx.

Tribunalul xxx a anulat Decizia de soluționare a contestației nr. xxx din xxx emisă de D.G.R.F.P. xxx **și Decizia de reverificare nr. xxx din xxx** a A.J.F.P. xxx, prin **Sentința civilă nr. xxx** pronunțată la data de xxx în Dosarul nr. xxx.

Prin **Decizia nr. xxx din xxx**, A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor **a decis suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. xxx S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. xxx din xxx care are drept obiect suma de xxx lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată, **sumă stabilită în sarcina societății contestatoare urmare reverificării perioadei 01.01.2012-30.06.2015, întrucât soluționarea contestației depinde în tot de soluționarea cu caracter definitiv a acțiunii formulate în fața instanței judecătorești, îndreptate împotriva Deciziei nr. xxx din xxx emisă în soluționarea contestației administrative formulate împotriva Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx,** procedura administrativă urmând

a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin **Decizia civilă nr. xxx din xxx**, Curtea de Apel xxx a soluționat definitiv Dosarul nr. xxx, **respingând recursul declarat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx împotriva Sentinței civile nr. xxx pronunțată de către Tribunalul xxx prin care s-a dispus anularea Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx**, astfel cum atestă documentele aflate la dosarul contestației.

Prin adresa înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. xxx din xxx, contestatarea solicită anularea Deciziei de impunere nr. xxx din xxx ca urmare a deciziei definitive a Curții de Apel xxx referitoare la Decizia de reverificare nr. xxx.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 50 din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu completările și modificările ulterioare, astfel:

"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. [...]."*

În conformitate cu prevederile legale invocate, se reține că anularea definitivă a actului administrativ fiscal care a determinat stabilirea de creanțe fiscale principale atrage anularea actelor administrative fiscale subsecvente.

Se reține că, în speță, **actul administrativ fiscal care a determinat stabilirea de creanțe fiscale principale**, respectiv în baza căruia a fost reverificată perioada 01.01.2012-30.06.2015 cu consecința emiterii *Deciziei de impunere nr. xxx din xxx* **este Decizia de reverificare nr. xxx din xxx, anulată definitiv prin Decizia civilă nr. xxx din xxx** pronunțată de Curtea de Apel xxx în Dosarul nr. xxx

Soluționarea contestației formulată de S.C. xxx S.R.L. împotriva *Deciziei de impunere nr. xxx din xxx* a fost suspendată în temeiul art. 277 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, întrucât soluția ce urma a fi pronunțată depindea de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, respectiv depindea de legalitatea reverificării dispuse prin *Decizia de reverificare nr. xxx din xxx*, litigiu care constituia obiectul acțiunii formulate în fața instanței judecătorești.

Se reține că, astfel cum atestă interogarea portalului Curții de Apel xxx, aflată la dosarul contestației, în Dosarul nr. xxx **instanța s-a pronunțat definitiv prin Decizia civilă nr. xxx din xxx, în sensul menținerii Sentinței civile nr. xxx pronunțată de către Tribunalul xxx prin care s-a hotărât anularea Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx.**

În vederea detalierii celor ce preced, se reține că în considerentele Sentinței civile nr. xxx pronunțată de către Tribunalul xxx se precizează că *"Referitor la motivele reverificării, organul de*

inspecție fiscală a reținut faptul că au apărut date suplimentare, necunoscute organului de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale care influențează rezultatele acesteia, constând în tranzacții intracomunitare cu firme din XXX care au un comportament fiscal neadecvat. [...]

Reține Tribunalul că pârâta a invocat drept date suplimentare informații furnizate de autoritățile fiscale din XXX cu privire la partenerii comerciali ai reclamantei, iar pe baza acestora a concluzionat că respectivele societăți comerciale au comportament neadecvat caracteristic societăților de tip "fantomă".

Tribunalul constată că aceste informații lipsesc de la dosar, iar prin ordonanța nr. XXX din data de XXX emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul XXX s-a concluzionat că faptele pentru care organele de urmărire penală au fost sesizate nu există.

În concluzie, Tribunalul reține că prevederile art. 128 C.pr. fiscală reglementează o situație de excepție, în care poate avea loc reluarea inspecției fiscale, cu respectarea condițiilor expres și cumulativ prevăzute de lege."

Totodată, instanța concluzionează, în finalul considerentelor, că "În condițiile în care pârâta nu a dovedit că au survenit între timp date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la momentul efectuării verificărilor sau să fi apărut erori de calcul iar organelle de urmărire penală au confirmat inexistența acestora, Tribunalul va admite contestația reclamantei și va anula Decizia de soluționare a contestației nr. XXX emisă de DGRFP XXX și Deczia de reverificare nr. XXX a AJFP XXX".

Având în vedere cele de mai sus și ținând seama de prevederile legale anterior precizate, se reține că **anularea de către instanță a Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx determină anularea actului administrativ subsecvent acesteia, încheiat ca urmare a reverificării, respectiv Decizia de impunere nr. xxx din xxx**, aflându-ne în situația aplicării principiului "*quad nullum est nullum pro ducit effectum*" - ceea ce nu este nu poate produce niciun efect, adică ceea ce este nul (un act) nu poate produce efectele urmărite la îndeplinirea lui.

Astfel, se reține că organul de soluționare ia act de soluția adoptată prin Sentința civilă nr. xxx pronunțată în Dosarul nr. xxx de către Tribunalul xxx, definitivă prin Decizia civilă nr. xxx din xxx pronunțată de Curtea de Apel xxx, va aplica prevederile legale mai sus enunțate și, pe cale de consecință, în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **va anula Decizia de impunere nr. xxx din xxx pentru suma totală de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, act administrativ subsecvent Deciziei de reverificare nr. xxx din xxx, anulată de instanță.**

IV. Concluzionând analiza contestației formulată de **S.C. xxx S.R.L.** din xxx, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. xxx din xxx* emisă de A.J.F.P. xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. xxx din xxx pentru suma de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.