



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală



□

Str. Gheorghe Lazăr nr. 9B,
874081, Timișoara
Tel : +0256 243947
Fax : +0256 243948
e-mail : RelatiiR.Publice.TM@anaf.ro.

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatăii 1

DECIZIE NR. 3307/...2018

privind soluționarea contestației formulate de d-na Xxxxx,
înregistrată la DGRFP ... sub nr. TMR_DGR .../....2017

Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul DGRFP ... a fost sesizat de AJFP ... – ..., prin adresa înregistrată la DGRFP ... – Serviciul soluționare contestații 1 sub nr. TMR_DGR .../....2017, cu privire la contestația formulată de d-na Xxxxx, CNP ..., cu domiciliul fiscal în mun. ..., str. nr., jud.

Contestația a fost depusă la AJFP ... în data de 08.08.2017 sub numărul TMG_REG ... și a fost înregistrată la DGRFP ... sub numărul TMR_DGR .../....2017.

Contestația este semnată de d-na Xxxxx.

Acțiunea în procedura prealabilă a fost formulată împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.

Prin Decizia privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ... s-au stabilit dobânzi aferente TVA în suma de ... lei.

Fata de data comunicării Deciziei privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. ..., respectiv 11.07.2018, așa cum rezultă din confirmarea de primire, sub semnatura privată, aflată la dosarul cauzei, acțiunea în procedura prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de 08.08.2017.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestatăii 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice ... este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de d-na

I. D-na Xxxxx formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale stabilite, emisă în baza Sentinței civile nr. ... pronunțată de Curtea de Apel ... în dosarul nr. ... și a Deciziei civile nr. ... pronunțată de ICCJ în același dosar, prin care s-a stabilit în sarcina sa suma de ... lei, dobânzi TVA, după cum urmează:

Prin Decizia de impunere nr. ..., emisă în baza RIF nr. ..., s-au stabilit suplimentar în sarcina petentei următoarele sume:

- ... lei, TVA suplimentară;
- ... lei, dobânzi/majorări de întârziere, calculate pentru perioadele: 26.07.2007-30.06.2007, 01.07.2010-30.09.2010, 01.10.2010-23.03.2013;
- ... lei, penalități de întârziere, raportat la aceeași perioadă.

Actele administrativ-fiscale mentionate supra au fost contestate in procedura administrativa prealabila si, apoi, in instanta de contencios administrativ, facand astfel obiectul dosarului nr. ... al Curtii de Apel

Prin sentinta civila nr. ..., Curtea de Apel ... a admis actiunea in parte si a dispus anulara in parte a Deciziei de solutionare a contestatiei prealabile nr. ..., a RIF nr. ... si a Deciziei de impunere nr. ... in sensul ca „*mentine actele contestate pentru suma de ... lei reprezentand TVA, ... lei reprezentand dobanzi/majorari, ... lei reprezentand penalitati de intarziere*”.

Petenta a declarat recurs impotriva hotararii primei instante, iar prin Decizia nr. ... pronuntata de ICCJ, s-a admis recursul petentei, s-a casat hotararea primei instante in sensul ca: "*Reduce cuantumul accesoriilor la suma de ... lei, din care: ... lei, reprezentand majorari/dobanzi si ... lei, penalitati de intarziere. Mentine in rest celelalte dispozitii ale sentintei. Obliga recurenta-parata Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ... la plata sumei de ... lei, catre recurenta-reclamanta, reprezentand cheltuieli de judecata, cu aplicarea art.453 alin.(2) din Codul de procedura civila. Respinge recursul declarat de parata Directia Generala Regionala a Financier Publice ... - AJFP ... impotriva sentintei nr. 332 din 25 noiembrie 2014 pronuntata de Curtea de Apel ...- Sectia contencios administrativ si fiscal, ca nefondat*". Mentioneaza ca hotararea nu a fost inca redactata, solutia fiind extrasa de pe portalul instantei.

Prin Decizia de impunere nr. 1548.1/1309/27.06.2017, contestata, s-au stabilit in sarcina sa dobanzi TVA in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- 23.03.2012-31.12.2013 = ... lei;
- 01.01.2014-31.12.2014=... lei;
- 31.12.2015=... lei;
- 31.12.2016=... lei.

La motivele de fapt ale deciziei de impunere se mentioneaza ca reprezinta corectarea evidentei fiscale ca urmare a punerii in aplicare a Sentintei civile nr. ... si a Deciziei civile nr.

La motivele de drept este indicat art. 50 coroborat cu art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Decizia este nula in temeiul art. 49 alin. (2) lit. c) din Legea nr.207/2015, fiindca este de o grava si evidenta eroare.

Decizia de impunere contestata nu reprezinta corectia evidentei fiscale reflectata in RIF-ul si decizia de impunere contestate.

Decizia de impunere nr. ..., emisa in baza RIF nr. ..., care a facut obiectul contestatiei administrative si al actiunii in contencios administrativ, solutionate definitiv, nu se refera la dobanzi TVA pentru perioada 23.12.2013 - 31.12.2016, ci la dobanzi/majorari si penalitati de intarziere pentru perioada 26.07.2007-23.03.2013.

Avand in vedere ca nu exista corespondenta nici intre categoriile de accesorii datorate si nici intre intervalele de timp mentionate in decizii, rezulta in mod evident, fara putinta de tagada, ca decizia contestata este o noua decizie.

Decizia s-a emis cu incalcarea art. 50 din Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit art. 50 alin. (2) din Legea nr. 207/2015: „*Anulara ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiinfarea sau modificarea, totala sau partiala, atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale*

accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate in actele administrative fiscale anulate, desfiintate ori modificate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate, desfiintate sau modificate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit create fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/platitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desfiinteaza sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit create fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente." Prin urmare, in ipoteza anularii partiale a actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit create fiscale principale, organul fiscal are obligatia de a emite un nou act administrativ fiscal, prin care se desfiinteaza sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit create fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

In speta, dupa cum se poate observa, din continutul deciziei de impunere nu rezulta daca aceasta decizie a modificat vreun act fiscal, de vreme ce nu se mentioneaza niciun numar de act administrativ fiscal initial sau anterior. Or, in speta, conform celor doua hotarari judecatoresti, s-au redus atat TVA, cat si accesoriile.

Cu privire la modul de calcul al noii dobanzi TVA, stabilita prin decizia contestata

Organul fiscal a emis o decizie de impunere pentru noi dobanzi TVA, fara sa se mentioneze modul de calcul si legea fiscala aplicabila in timp, raportul fiscal avand in vedere succesiunea in timp a legii fiscale. Prin urmare, suntem in imposibilitatea de a ne apara, de a putea formula critica impotriva modului de calcul de vreme ce nu s-a emis un nou act administrative fiscal care sa reflecte modul de calcul si legea aplicabila.

Efectele hotararilor judecatoresti

Caracterul definitiv al Deciziei nr. ... pronuntata de ICCJ in dosar nr. ... determina producerea efectelor hotararii judecatoresti. Astfel, hotararea are caracter obligatoriu pentru partile litigante. Limitarea accesoriilor la nivelului debitului/creantie principale, in temeiul principiului proportionalitatii, impiedica emiterea oricarei alte decizii pentru accesorii suplimentare, intinderea acestora limitandu-se la intinderea stabilita in mod definitiv de instanta suprema. A admite o alta interpretare ar insemna ca s-ar infrange autoritatea de lucru judecat, precum si insasi utilitatea principiului proportionalitatii. Totodata, emiterea noii decizii nu se putea face mai inainte de redactarea si comunicare hotararii ICCJ, motivarea hotararii fiind esentiala pentru emiterea noului act administrativ, care trebuie emis tinand cont de aceasta, mai ales din perspectiva aplicarii de catre instanta a principiului proportionalitatii.

Prin urmare, solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere, fiind afectata de o grava si evidenta eroare.

In drept: dispozitiile invocate supra.

In probatiune: decizia de impunere initiala, hotararea Curtii de Apel ... si extras de pe portalul ICCJ.

II. Prin Decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., emisa de AJFP ... – Serviciul evidenta platitori persoane fizice, s-au stabilit dobanzi de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- pentru perioada 23.03.2012-31.12.2013 = ... lei;

- pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014 = ... lei;
- pentru perioada 01.01.2015-31.12.2015 = ... lei;
- pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016 = ... lei.

III. Avand in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, se retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., emisa de AJFP ... – Serviciul evidenta platitori persoane fizice.

III.1. Cauza supusa solutionarii este daca contestatoara poate invoca nulitatea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale in conditiile in care, in actul administrativ fiscal atacat sunt inscrite elementele prevazute la art. 49 din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedura fiscala.

In fapt, Decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., emisa de AJFP ... – Serviciul evidenta platitori persoane fizice, cuprinde elementele referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, precum și organul fiscal emitent.¹

In drept, prevederile art. 347 si art. 352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, stipuleaza:

„Art.347 - (1) Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data când au inceput sa curga.”

“Art. 352 – Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

*(1) Dispozitiile prezentului cod **se aplica numai procedurilor de administrare incepute dupa intrarea acestuia in vigoare.***

*(2) **Procedurile de administrare incepute inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod ramân supuse legii vechi.”***

Astfel, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 49 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015 care stipuleaza urmatoarele:

Art. 49. - Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:

a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;

b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător.”)

„ART. 53

Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal

(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(3) În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.

(4) În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:

a) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;

b) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(5) Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial.”

Din textele legale antecitate rezulta ca elementele precizate la art. 49 alin. (1) din Codul de procedura fiscala aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015 formeaza continutul actului administrativ fiscal, fara ca textul de lege sa contina vreo mentiune cu privire la obligativitatea sau continutul propriu-zis al fiecarui element in parte.

Asa cum este dezvoltata in doctrina juridica teoria nulitatii actelor juridice "vom folosi notiunea de **nulitate absoluta pentru a evoca nulitatea care intervine atunci cand este incalcata o conditie de legalitate de mare importanta**, ce se stabileste in concret in functie de dispozitiile normelor juridice care contureaza regimul juridic al actului administrativ in discutie, iar notiunea de anulabilitate pentru a desemna nulitatea care intervine pentru nerespectarea unei conditii de legalitate de mai mica importanta" (Antonie Iorgovan, Tratat de drept administrativ, vol. II, Editura All Beck, Bucuresti, 2002, p. 75).

Astfel, legiuitorul a inteles sa precizeze in mod expres acele elemente din continutul actelor administrative fiscale a caror lipsa este sanctionata cu nulitatea absoluta a actelor, ele fiind enumerate la art. 49 din Codul de procedura fiscala.

Prin urmare, numai pentru lipsa numelui, prenumelui si calitatii persoanei imputernicite a organului fiscal, numelui si prenumelui ori denumirii contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, actul administrativ fiscal este lovit de nulitate absoluta, vatamarea contribuabilului fiind prezumata, iar constatarea nulitatii putand fi efectuata chiar si din oficiu, fara a fi necesara cererea contribuabilului.

În cazul de față, „obiectului actului administrativ” îl reprezintă accesoriile aferente TVA.

Cât privește lipsa ori înscrierea eronată a celorlalte elemente din conținutul actului administrativ fiscal, precum și nerespectarea unor reguli privind condițiile procedurale legate de emiterea actului nu este sancționată cu nulitatea absolută, ci pot determina anulabilitatea actului, așa cum s-a arătat și în literatura de specialitate (D. Dascalu, C. Alexandru, Explicațiile teoretice și practice ale Codului de procedură fiscală, Editura Rosetti, București, 2005, p. 129-130).

Astfel, pentru a fi lovite de nulitate (relativă), având în vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedură civilă coroborat cu art. 3 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea 207/2015, actul administrativ fiscal *„este lovit de nulitate dacă prin nerespectarea cerinței legale s-a adus părții o vătămare care nu poate fi înlăturată decât prin desființarea acestuia”*.

Astfel, în ceea ce privește susținerea contestației conform căreia în cuprinsul acesteia nu se menționează actul administrativ-fiscal corectat nu poate fi reținută ca favorabilă având în vedere că:

- actul administrativ fiscal atacat cuprinde perioada pentru care au fost corectate accesoriile datorate (23.03.2012-31.12.2016);

- accesoriile au fost calculate și prezentate detaliat în Anexa la actul administrativ fiscal atacat, respectiv *„Situatia privind calculul accesoriilor bugetare datorate pentru perioada 23.03.2012-31.12.2016”*.

Mai mult, rezulta că decizia contestată cuprinde toate elementele prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv cele prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea 207/2015, susținerile privind nulitatea deciziei fiind nejustificate și vădind o interpretare formalistă a dispozițiilor legale aplicabile (actele administrative fiscale contestate nu sunt afectate de o gravă și evidentă eroare), drept pentru care **contestatia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

III.2. Prin cauza supusă soluționării, DGRFP ... este investită să se pronunțe dacă AJFP ... a emis în mod legal decizia contestată de petență în condițiile în care organul fiscal a calculat obligațiile fiscale accesorii aferente unui debit stabilit de instanța de judecată.

În fapt, prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ... au fost stabilite în sarcina contribuabilului obligații fiscale în suma de ... lei reprezentând:

- ... lei = TVA;
- ... lei = dobânzi/majorări de întârziere TVA, pentru perioada 26.10.2007-23.03.2012;
- ... lei = penalități întârziere TVA, pentru perioada 01.07.2010-23.03.2012.

D-na a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.

Referitor la contestarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ..., Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP ... a emis **Decizia privind soluționarea contestației nr. ...**, prin care s-au dispus următoarele:

„admiterea contestatiei pentru:

- TVA de plata ... lei;
- majorari/dobanzi de intarziere ... lei;
- penalitati de intarziere ... lei.

respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru:

- TVA de plata ... lei;
- majorari/dobanzi de intarziere ... lei;
- penalitati de intarziere ... lei.

D-na Xxxxx a atacat Decizia privind solutionarea contestatiei nr.

Prin **Sentinta civila nr. ..., pronuntata de Curtea de Apel ...** in Dosarul nr...., s-au dispus urmatoarele:

„Admite in parte actiunea formulata de reclamanta Xxxxx, cu domiciliul in ..., str. ... nr. ..., jud. ..., CNP ..., in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice (...), si in consecinta:

Anuleaza in parte Decizia privind solutionarea contestatiei nr. ..., Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... emise de parata, in sensul ca **mentine actele contestate pentru suma de ... lei reprezentand TVA**, suma de ... lei reprezentand majorari/dobanzi si suma de ... lei reprezentand penalitati de intarziere.

Respinge in rest actiunea.(...)”

Prin **Decizia civila nr. ...**, Inalta Curte de Casatie si Justitie a admis recursul reclamantei impotriva Sentintei civile nr. ..., a casat in parte sentinta si a rejudecat reducand cuantumul accesoriilor la suma de ... lei, reprezentand majorari/dobanzi, si ... lei, reprezentand penalitati de intarziere, si mentinand in rest celelalte dispozitii ale Sentinta civila nr.

Conform celor antementionate, **d-na Xxxxx datoreaza TVA in suma de ... lei, pentru perioada 01.01.2007-31.12.2011.**

Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., a pus in aplicare Sentinta civila nr. ..., pronuntata de Curtea de Apel ..., si Decizia civila nr. ..., pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, respectiv s-au diminuat dobanzile de intarziere aferenteTVA stabilite pentru perioada 23.03.2012-31.12.2016, de la suma de ... lei la suma de ... lei.

Accesoriile care au facut obiectul judecatii au fost stabilite pentru o perioada anterioara, respectiv pentru perioada 26.10.2007-23.03.2012. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..., **organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat accesorii pentru debitul in suma de ... lei, reprezentand TVA, pentru perioada imediat urmatoare celei ce a facut obiectul judecatii (23.03.2012-31.12.2016).**

In drept, potrivit prevederilor din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

„ART. 50

Anularea, desfiintarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desfiintat sau modificat de catre organul fiscal competent in conditiile prezentului cod.*

(2) *Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea sau modificarea, totala sau partiala, atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale*

principale individualizate in actele administrative fiscale anulate, desfiintate ori modificate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate, desfiintate sau modificate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/platitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desfiinteaza sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

ART. 173

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale principale, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

ART. 174

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

ART. 176

Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Spetei ii sunt aplicabile, referitor la calculul accesoriilor aferente TVA, pana la data de 31.12.2015, prevederile prevederile art. 119 si 120, 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

„ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.[...]

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

„ART. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale

ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)

(7) Nivelul dobanzii este de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere.”

„ART. 120^{1*})

Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Prevederile Codului de procedura fiscala se coroboreaza cu prevederile art. 430-434 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata:

„ART. 430

Autoritatea de lucru judecat

(1) **Hotararea judecatoreasca ce soluționeaza, in tot sau in parte, fondul procesului** sau statueaza asupra unei exceptii procesuale ori asupra oricarui alt incident **are, de la pronunțare, autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșata.**

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

(3) Hotararea judecatoreasca prin care se ia o masura provizorie nu are autoritate de lucru judecat asupra fondului.

(4) Cand hotararea este supusa apelului sau recursului, autoritatea de lucru judecat este provizorie.

(5) Hotararea atacata cu contestația in anulare sau revizuire își pastreaza autoritatea de lucru judecat pana ce va fi inlocuita cu o alta hotarare.

ART. 431

Efectele lucrului judecat

(1) Nimeni nu poate fi chemat in judecata de doua ori in aceeași calitate, in temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.

(2) Oricare dintre pați poate opune lucrul anterior judecat intr-un alt litigiu, daca are legatura cu soluționarea acestuia din urma.

ART. 432

Exceptia autorității de lucru judecat

Exceptia autorității de lucru judecat poate fi invocata de instanța sau de pați in orice stare a procesului, chiar inaintea instanței de recurs. Ca efect al admiterii exceptiei, pații i se poate crea in propria cale de atac o situație mai rea decat aceea din hotararea atacata.

ART. 433

Puterea executorie

Hotararea judecatoreasca are putere executorie, in condițiile prevazute de lege.

ART. 434

Forța probanta

Hotararea judecatoreasca are forța probanta a unui inscris autentic.”

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, organele fiscale au corectat evidenta fiscala si au stabilit in minus (au diminuat cu suma de ... lei) dobanzile de intarziere calculate eronat in fisa pe platitor.

Accesoriile au fost calculate și prezentate detaliat în Anexa la actului administrativ fiscal atăcat, respectiv „Situatia privind calculul accesoriilor bugetare datorate pentru perioada 23.03.2012-31.12.2016” (pagina 83 din dosarul contestatiei).

Conform Anexei la actului administrativ fiscal atăcat, respectiv „Situatia privind calculul accesoriilor bugetare datorate pentru perioada 23.03.2012-31.12.2016”, au fost stabilite accesorii aferente TVA în suma ... lei pentru perioada 23.03.2012-31.12.2016, după cum urmează:

- ... lei x 105 zile (perioada 23.03.2012-06.07.2012) x 0,04% = ... lei;
- ... lei x 34 zile (perioada 07.07.2017-09.08.2012) x 0.04% = ... lei;
- 669.384 lei (... lei – 1.463 lei achitata în data de 09.08.2012) x 1 zi (perioada 09.08.2012-10.08.2012)x 0.04% = ... lei;
- 669.264 lei (669.384 lei – 1.463 lei achitata în data de 10.08.2012)x 143 zile(perioada 11.08.2012-31.12.2012) x 0.04% = lei;
- 669.264 lei x 365 zile (perioada 01.01.2013-31.12.2013)x 0.04% = ... lei;
- 669.264 lei x 59 zile (perioada 01.01.2014-28.02.2014)x 0.04% = ... lei;
- 669.264 lei x 306 zile(perioada 01.03.2014-31.12.2014) x 0.03% = .. lei;
- 669.264 lei x 365 zile(perioada 01.01.2015-31.12.2015) x 0.03% = ... lei;
- 669.264 lei x 313 zile (perioada 01.01.2016-08.11.2016)x 0.02% = ... lei;
- 668.938 lei (669.264 lei -2.329 lei achitata în data 09.11.2016) x 16 zile (perioada 09.11.2016-24.11.2016)x 0.02% = ... lei;
- 668.938 lei x 37 zile (perioada 24.11.2016-31.12.20016)x 0.02% = ... lei.

Petenta nu a prezentat motive de fapt și de drept cu privire la modul de calcul al accesoriilor stabilite prin decizia contestata.

In concluzie, avand in vedere considerentele prezentate, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in materie in perioada in cauza, rezulta ca Decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... a fost corect intocmita si emisa de catre AJFP ..., drept pentru care pentru acest capat de cerere se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata, in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

- **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** formulate de d-na impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... pentru accesoriile aferente TVA în suma de ... lei.

- prezenta decizie se comunica la:

- d-na;
- AJFP

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL