

## DECIZIA NR.370

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa, inregistrata la D.G.F.P.cu privire la contestatia depusa de catre X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata dobanzi aferente TVA de plata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si de data depunerii contestatiei la posta, conform stampilei Postei Romane existenta pe plicul aflat la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre X.

I. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si solicita anularea actului administrativ fiscal contestat deoarece a fost emis cu incalcarea normelor legale atat in materie fiscala cat si cu incalcarea puterii de lucru judecat.

Contestatorii sustin ca Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit TVA de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, a fost contestata in instanta, facand obiectul dosarului. Tribunalul , prin Sentinta civila , pronuntata in dosarul, a admis actiunea si a anulat in intregime Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala.

In aceste conditii, contestatorii considera ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata dobanzi aferente TVA stabilita de plata prin Decizia de impunere, este nelegala si netemeinica in conditiile in care actul principal prin care s-a stabilit debitul de plata este anulat.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea actului administrativ fiscal .

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X pe perioada..., dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata de plata prin Decizia de impunere.

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatorilor, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Referitor la dobanzile, contestate de X, D.G.F.P.- Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere, in conditiile in**

**care Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata a fost anulata partial prin emisa de Curtea de Apel, in dosarul...**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit, in sarcina X, dobanzi aferente TVA.

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii rezulta ca dobanzile au fost stabilite, pe perioada., asupra debitului reprezentand TVA, individualizat de plata prin Decizia de impunere.

Dobanzile au fost calculate in conformitate cu art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

-art.119

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

-art.120

*“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

In contestatia formulata, X sustin ca Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit TVA de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, a fost contestata in instanta, facand obiectul dosarului iar Tribunalul, prin Sentinta civila, a admis actiunea si a anulat in intregime Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala.

Astfel, constestatorii considera Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi aferente TVA stabilita de plata prin Decizia de, ca fiind nelegala si netemeinica .

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Dobanzile contestate de X, sunt aferente TVA stabilita de plata prin Decizia de impunere.

Impotriva Deciziei de impunere , X au formulat contestatiei, inregistrata la D.G.F.P..Contestatia a fost solutionata de D.G.F.P., prin Decizia si respinsa ca neintemeiata.

D-nii X, impotriva actului administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata TVA a formulat contestatie si la instanta de judecata competenta.

Tribunalul, prin Sentinta civila pronuntata in dosarului a admis actiunea si a anulat in intregime Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata TVA.

D.G.F.P.-Serviciul Juridic, impotriva Sentintei civile pronuntata de Tribunalul in dosarul..., a formulat recurs.

Curtea de Apel prin Decizia emisa in dosarul nr. urmare a solutionarii recursului a dispus urmatoarele:

“Admite in parte recursul declarat de catre recurenta D.G.F.P. impotriva Sentintei civile pronuntata de Tribunalul -Sectia a II -a de Contencios Administrativ si Fiscal -pe care o modifica in parte in sensul ca:

Admite in parte cererea de chemare in judecata formulata de reclamantii X in contradictoriu cu parata si in consecinta:

Anuleaza in parte Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala emise de catre parata numai in ceea ce priveste obligatia reclamantilor de plata a TVA aferenta tranzactiei pentru bunul indicat la pozitiua 23 din Anexa la Raportul de inspectie fiscala.

Respinge restul pretentiilor avand ca obiect anulara Deciziei de impunere si a Raportului de inspectie fiscala susmentionate in ceea ce priveste obligatia de plata a TVA pentru tranzactiile bunurilor indicate la poz. din Anexa la Raport;

Mentine restul dispozitiilor sentintei atacate referitoare la exonerarea reclamatiilor de obligatia platii accesoriilor aferente tranzactiilor pentru bunurile indicate la pozitiile din Anexa la Raport.

Irevocabila”

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca reclamantii X, prin avocat, fata de dispozitivul Deciziei civile nr. pronuntata de Curtea de Apel in dosarul civil au formulat cerere de lamurire a intinderii si aplicarii acestuia.

La dosarul contestatiei se afla si un extras din Incheierea data de Curtea de Apel,, cu privire la cererea de lamurire privind intelesul si aplicarea dispozitivului deciziei pronuntata in dosarul nr, formulata de reclamantii X, prin avocat, din care rezulta:

“Curtea constata ca prin incheierea Camerei de Consiliu s-a dispus indreptarea din oficiu a erorilor materiale strecurate in paragrafele 2 si 3 din Decizia civila cu pronuntata de catre Curtea de Apel in dosarul al aceleiasi instante, in sensul ca in loc de suma de.. se va trece suma de... lei iar in loc de poz. se va trece poz., cum este corect, situatie in raport de care apreciaza necesara citarea intimatilor reclamanti X cu mentiunea daca inteleg sa isi mentina cererea de lamurire a dispozitiv formulata in cauza.”

Curtea a amanat solutionarea cererii.

Se retine astfel ca , Curtea de Apel a indreptat din oficiu erorile materiale strecurate in dispozitivul Deciziei civile, in sensul ca:

-Admite in parte cererea de chemare in judecata formulata de reclamantii X in contradictoriu cu parata si in consecinta:

Anuleaza in parte Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala emise de catre parata numai in ceea ce priveste obligatia reclamantilor de plata a TVA aferenta tranzactiei pentru bunul indicat la pozitiua 23 din Anexa la Raportul de inspectie fiscala.

Respinge restul pretentiilor avand ca obiect anulara Deciziei de impunere si a Raportului de inspectie fiscala susmentionate in ceea ce priveste obligatia de plata a TVA pentru tranzactiile bunurilor indicate la poz.17-22 din Anexa la Raport .

Totodata, sunt citati si intimatii reclamanti X cu mentiunea de a preciza daca inteleg sa isi mentina cererea de lamurire a dispozitivului Deciziei civile, fata de indreptarea erorilor materiale dispuse prin Incheierea sedintei din Camera de Consiliu.

Dupa cum am aratat si mai sus dobanzile, contestate, sunt aferente TVA de plata , stabilita de plata prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri

impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale, care potrivit Deciziei civile emisa de Curtea de Apel in dosarul, a fost anulata partial.

In speta sunt aplicabile prevederile art.47 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completararile ulterioare, potrivit caruia:

*(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.*

*(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, 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. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

*(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”*

Din prevederile legale enuntate se retine ca anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive în sistemul cailor administrative de atac sau judiciare.

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca in speta, prin Decizia civile emisa de Curtea de Apel in dosarul, ramasa irevocabila, Curtea de Apel a anulat partial Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale, cu privire la TVA aferenta tranzactiei pentru bunul indicat la pozitia 23 din Anexa la Raportul de inspectie fiscala in baza emiterii acestei decizii iar dobanzile, contestate, sunt aferente debitului individualizat de plata prin Decizia,se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la dobanzile stabilite asupra TVA individualizat de plata prin decizia de impunere anulata partial.

Tinand cont si de principiul de drept referitor la nulitatea actelor "quad nullum est nullum productit effectum " se retine ca anularea partiala a Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale cu privire la TVA are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvente, implicit anularea partiala a deciziilor de referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente debitului total stabilit de plata prin acesta decizie de impunere.

Astfel in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

*"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."*

Organul fiscal emitent, in raport de dispozitiile inscrise in Decizia civila emisa de Curtea de Apel in dosarul, ramasa irevocabila, Incheierea Camerei de Consiliu prin care s-a dispus din oficiu indreptarea erorii materiale din Decizia civila, pronuntata de Curtea de Apel precum si de Incheierea ce se va pronunta in raport de examinarea cererii de lamurire formulata de intimatii reclamanti X **cu termen 12 septembrie 2013**, va recalcula accesoriile aferente TVA ramasa de plata conform Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale si vor recalculata accesoriile.

Conform prevederilor art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza numai pentru obligatiile fiscale de plata, neachitate la scadenta catre bugetul de stat.

Totodata, organul fiscal din cadrul A.F.P va emite o noua Decizie referitoare obligatiile de plata accesorii in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.Verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

## DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata de X, inregistrata la D.G.F.P. cu privire la dobanzile aferente TVA de plata.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. vor emite o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta;verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.