

**DECIZIA nr. 624/05.10.2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC AO SRL,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul evidență analitică pe plătitori contribuabili mijlocii cu adresa înregistrată sub nr. a/c, cu privire la contestația formulată de **SC AO SRL**, CUI ....., cu sediul în București, sector 3, .....

Obiectul contestației, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/co, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, neconfirmată de primire, prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură în sumă totală de **x lei**.

De asemenea, societatea contestă și penalitățile aferente TVA suplimentar de plata stabilită prin Decizia de impunere inspectie/2015 în cuantum de y lei, precum și Decizia referitoare la amânarea la plată a obligațiilor de plată accesorii nr. a/dec2.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **SC AO SRL**.

I. Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/co, SC AO SRL aduce următoarele argumente:

- în data de 19 decembrie 2014 a solicitat prin intermediul decontului de TVA rambursarea TVA în sumă de a lei, sumă respinsă la rambursare de către organul fiscal de inspecție fiscală și a fost stabilită TVA suplimentar de plată în cuantum de q lei. Conform fișei sintetice în data de 05.08.2015 a fost operată în mod automat compensarea TVA stabilită suplimentar la plată cu TVA de rambursat;

- în data de 31.03.2016 societatea a depus o cerere de anulare a obligațiilor de plată accesorii înregistrată sub nr. www în vederea anulării obligațiilor de plată aferente TVA stabilită suplimentar la plată în urma inspecției fiscale;

- ca urmare cererii depuse prin decizia nr. a/dec2 se acordă amânarea la plată a unei cote de 54,2% din dobânzi și a unei cote de 77,1% din majorările de întârziere aferente obligației de plată principale restante la 30 septembrie 2015 reprezentând obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venit obținut din jocuri de noroc, prime în bani sau natură și se calculează accesorii aferente acestui impozit prin decizia nr. a/dec;

- organele fiscale nu au ținut cont la emiterea deciziei de amânare la plată a accesoriilor de situația specifică întâlnită la nivelul societății, respectiv nu au avut în vedere dobânzile și penalitățile de întârziere aferente TVA stabilită suplimentar la plată prin decizia de impunere inspectie/2015;

- consideră că sunt întrunite toate condițiile prevăzute de OUG nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, iar cererea de anulare a fost depusă în termenul prevăzut de lege.

În concluzie societatea solicită următoarele:

- anularea Deciziei referitoare la amânarea la plată a obligațiilor accesorii de plată nr. a/dec2;
- anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec prin care au fost stabilite accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură în sumă totală de x lei;
- anularea penalităților aferente TVA suplimentară de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. inspectie/2015;
- anularea unei cote de 54,2% din dobânzile aferente TVA suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. inspectie/2015 în cuantum de t lei dintr-un total de t1 lei;
- emiterea și comunicarea unei noi decizii de amânarea la plată în privința sumei de t2 lei, reprezentând penalitățile de întârziere și 54,2% din dobânzile aferente TVA stabilită suplimentară de plată;
- restituirea efectivă a sumei de t2 lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură în sumă totală de x lei.

Prin Decizia de impunere nr.inpsectie/2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-inpsectie1/2015 încheiat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice, urmare soluționării decontului cu opțiune de rambursare nr.ccccc, a fost stabilită suplimentar TVA în sumă de **w lei**, a fost respinsă la rambursare TVA în sumă de a lei și a fost stabilită suplimentar și rămasă de plată TVA în sumă de q lei și suma de **w1 lei** ( a lei - dobânzi de întârziere + y lei - penalități de întârziere) reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

### **3.1. Referitor la anularea sumei de x lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec**

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate pronunța pe fond asupra accesoriilor atacate, în condițiile în care, deși au fost generate de programul informatic, organul fiscal nu face dovada comunicării acestora.***

**În fapt**, SC AO SRL a depus contestație prin care solicită și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal de administrare precizează că în conformitate cu fișa sintetică fiscală societatea nu a primit decizia de calcul accesorii, aceasta fiind neconfirmată.

**În drept**, art. 47 alin. (1), art. 48, art. 98 și art. 268 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

**"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului caruia îi este destinat..."**

**"Art. 45 - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului /plătitorului și nu produce nici un efect juridic."**

**"Art. 98 - Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;
- b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;
- c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;
- d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare."

**"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."**

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat, ca și cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și **care este susceptibilă de a fi contestată**, în conformitate cu prevederile Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la modul de calcul și cuantumul accesoriilor aferente obligațiilor fiscale, menționăm că acestea se stabilesc de organul fiscal prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, pe care organul fiscal are obligația de a le comunica contribuabililor.

În ceea ce privește comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată, prin referatul întocmit de organul fiscal emitent este precizat că în conformitate cu fișa sintetică fiscală **societatea nu a primit decizia de calcul accesorii**, aceasta fiind **neconfirmată**.

Având în vedere cele mai sus prezentate, **urmează a fi respinsă ca prematur formulată contestația contribuabilei cu privire la suma de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură rezultate din declarația rectificativă aferentă lunii iulie 2015, înregistrată cu nr. mmmmm în data de 25.02.2016, prin care a fost suplimentată suma înscrisă în declarația inițială cu p lei, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, sumă care, la data introducerii contestației, deși a fost individualizată prin titlu de creanță existent în baza de date a organului fiscal, nu se face dovada comunicării acesteia. După comunicarea deciziei privind calculul accesoriilor, contribuabila are posibilitatea de a formula contestație, potrivit titlului VIII din Legea nr. 207/2015 Cod Procedură fiscală.**

**3.2. Referitor la anularea penalităților aferente TVA suplimentara de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. Inspectie/2015 în cuantum de y lei**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de SC AO SRL împotriva deciziei atacate, în condițiile în care prin Decizia nr. vv/2015 emisă de Direcția**

**Generală de soluționare a contestațiilor, rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac, organul de soluționare s-a pronunțat asupra cauzei cu același obiect și aceleași părți, în speță operând autoritatea de lucru judecat.**

**În fapt**, SC AO SRL a mai formulat o contestație împotriva Deciziei de impunere nr.inpsectie/2015 înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice și transmisă spre soluționare Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, contestație care a fost soluționată prin Decizia nr. vv/2015.

**În drept**, cu privire la raportul Codului de procedura fiscală cu alte acte normative, potrivit dispozițiilor art. 2 alin.(3) din Codul de procedură fiscală:

*„Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile **Codului de procedura civilă.**”*

Astfel, Codul de procedura civilă, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*„**Art. 430.** - (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 legătura cu soluționarea acestuia din urmă.**

**Art. 432.** - **Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocată de instanța 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.**

Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevede:

*„**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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, **puterea de lucru judecat** etc. ”*

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 280 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, care prevede:

*„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Din situația de fapt prezentată mai sus, coroborat cu dispozițiile legale invocate, rezulta că, contestația înregistrată sub nr. **a/co** formulată împotriva Deciziei de impunere nr.inpsectie/2015 se încadrează în excepția prevăzută de Codul de procedura civilă, având în vedere că și contestația înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice în data de **03.08.2015** **a avut același obiect, părți și cauză**, respectiv Decizia de impunere nr.inpsectie/2015 prin care s-au calculat penalități în sumă de **y lei**.

Contestatarul și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a formula calea de atac împotriva Deciziei de impunere nr.inpsectie/2015, cu ocazia contestației depuse, respectiv contestația înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice în data de **03.08.2015**, soluționată de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin Decizia nr. vv/2015.

Ținând cont de aceste prevederi legale care instituie excepția autorității de lucru judecat și având în vedere că asupra actului atacat care formează obiectul contestației, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală s-a pronunțat printr-o decizie rămasă **definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, D.G.R.F.P.B. prin Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât, în cauză, **există autoritate de lucru judecat**.

**3.3 Referitor la solicitările societății contestatoare cu privire la anularea Deciziei referitoare la amânarea la plată a obligațiilor accesorii de plată nr. a/dec2, anularea unei cote de 54,2% din dobânzile aferente TVA suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. inspectie/2015 în cuantum de t lei dintr-un total de t1 lei, emiterea și comunicarea unei noi decizii de amânarea la plată în privința sumei de t2 lei, reprezentând penalitățile de întârziere și 54,2% din dobânzile aferente TVA stabilită suplimentară de plată și restituirea efectivă a sumei de t2 lei.**

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare respectivele solicitări***

**În fapt**, SC AO SRL prin contestația formulată și înregistrată sub nr. a/co solicită anularea a Deciziei referitoare la amânarea la plată a obligațiilor accesorii de plată nr. a/dec2, anularea unei cote de 54,2% din dobânzile aferente TVA suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. inspectie/2015 în cuantum de t lei dintr-un total de t1 lei, emiterea și comunicarea unei noi decizii de amânarea la plată în privința sumei de t2 lei, reprezentând penalitățile de întârziere și 54,2% din dobânzile aferente TVA stabilită suplimentară de plată și restituirea efectivă a sumei de t2 lei.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 272- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a**

*pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor”. (...)*

*”(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”*

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 prevăd următoarele:

**“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”**

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații 1 are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația are și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac cererea se va înainta organului fiscal emitent (competent).

Drept pentru care solicitarea contestatarii de a anula Decizia referitoare la amânarea la plată a obligațiilor accesorii de plată nr. a/dec2, anularea unei cote de 54,2% din dobânzile aferente TVA suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. inspectie/2015 în cuantum de t lei dintr-un total de t1 lei, emiterea și comunicarea unei noi decizii de amânarea la plată în privința sumei de t2 lei, reprezentând penalitățile de întârziere și 54,2% din dobânzile aferente TVA stabilită suplimentară de plată și restituirea efectivă a sumei de t2 lei **nu intră în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații 1**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii .

Pentru considerentele arătate și în temeiul pct. 9.4 și pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. 47, art. 48, art. 98, art. 268, art. 272 și art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 430, art. 431 și art. 432 din Codul de procedură civilă, se:

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca **prematur formulată** contestația depusă de **SC AO SRL** pentru **suma de x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, prime în bani sau natură stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii.

2. Respinge contestația formulată de **SC AO SRL** împotriva penalităților în sumă de y lei stabilite prin Decizia de impunere nr. inspectie/2015 emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, întrucât, în cauză, **există autoritate de lucru judecat**.

3. **Transmite capatul de cerere privind solicitarea anulării** Deciziei de amânare la plată a obligațiilor accesorii nr. a/dec2, Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii, spre competența soluționare.

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