



DECIZIA NR. 10458/30.05.2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul Y din jud. Suceava, CNP și de **domnul Y din**
jud. Suceava,
CNP 1.....
înregistrată la la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, cu Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **domnul Y, CNP** domiciliat în municipiul Fălticeni, str. și de **domnul Y, CNP**, domiciliat în municipiul Suceava, str., prin avocat Strajer Constantin, cu sediul profesional în municipiul Suceava, str., jud. Suceava, potrivit Împuternicirii avocațiale din 28.03.2018.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesoriului, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei – accize;
- S lei – dobânzi aferente accizelor;
- S lei – penalități de întârziere aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat **domnului Y**, în data de **28.02.2018** și **domnului Y**, în data de **01.03.2018**, după cum rezultă din confirmările de primire anexate în copie la dosarul cauzei, iar contestația a

fost depusă în data de **29.03.2018**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul Y și domnul Y reprezentați de avocatul, prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, sub nr., formulată împotriva Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului, consideră că decizia prin care sunt obligați la plata sumei de S lei este netemeinică și nelegală, din următoarele motive:

1. Invocă prescrierea obligației de plată stabilită prin Decizia de impunere nr., emisă de Inspekția Fiscală Suceava, în sarcina debitorului decedat, incidente fiind dispozițiile art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât pentru executarea silită a fost întocmită Somația nr. și Titlul executoriu nr., comunicate la data de 04.02.2013.

2. A doua excepție invocată este cea a lipsei de competență teritorială a Serviciului Fiscal Municipal Fălticeni pentru emiterea Deciziei nr. din 20.02.2018 privind angajarea răspunderii succesorului, competență ce este definită de art. 33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât debitorul s-a mutat legal în municipiul Suceava în anul 2010, aria de competență teritorială fiind a Serviciului Fiscal Municipal Suceava, însă transferul debitului numitului nefiind efectuat la Serviciului Fiscal Municipal Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni nu avea competența de a emite decizia contestată.

3. Invocă, de asemenea, nulitatea absolută a măsurilor și actelor de executare menționate în Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, urmare a faptului că acestea au fost făcute de un organ fiscal necompetent teritorial, începând cu anul 2010, debitorul având domiciliul în municipiul Suceava.

4. În același plan al excepțiilor invocă și inadmisibilitatea emiterii Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului, întrucât instanța de judecată l-a achitat definitiv pe latură penală pe inculpatul pentru achiziționare de alcool etilic de la alți furnizori decât antrepozitarii, instanța lăsând nesoluționată acțiunea civilă, acțiune care nu a fost pornită de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

5. Pe fondul cauzei, contestatorii motivează că Decizia de impunere nr., a fost emisă pentru domnul, fără a ține cont de dispozițiile Codului fiscal, a Codului de procedură fiscală și a celorlalte dispoziții legale care reglementează situațiile în care se plătesc accizele, invocând în acest sens prevederile art. 163 lit. e), art. 209 și art. 296¹ lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

6. Lipsa de legalitate și temeinicie a Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului, o motivează cu relevanță și prin soluțiile instanțelor de judecată, respectiv Judecătoria Suceava, Tribunalul Suceava și Curtea de Apel Suceava, care au judecat și s-au pronunțat în Dosarul nr. 1124/314/2009, dosar care a făcut obiectul cauzei, atât sub aspectul laturii penale cât și a celei civile.

7. Petenții consideră că dispozițiile Deciziei nr., definitivă, prin care debitorul a fost achitat de răspunderea penală, iar pe latură civilă nu s-a dispus nici o obligație pentru acesta, se impune anularea Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului și evidențiază buna credință și conduita în calitate de moștenitori pentru realizarea succesiunii și a partajului, achitând în acest sens debitul fratelui decedat în sumă de S lei și obținând Certificatul de atestare fiscală nr., emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu zero lei debite.

8. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere, precizează că nu se poate reține în sarcina debitorului decedat, obligația de plată a unei dobânzi în sumă de S lei și a unor penalități de întârziere în sumă de S lei, întrucât Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni nu a transferat dosarul debitorului decedat, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, la data în care domiciliul acestuia s-a mutat de pe raza Serviciului Fiscal Municipal Fălticeni.

Pentru motivele invocate solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, în baza art. 23 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, pentru debitorul, CNP din municipiul Suceava, care a înregistrat la data de 26.01.2018, obligații fiscale în sumă de **S lei, ce reprezintă:**

- S lei – accize;
- S lei – dobânzi aferente accizelor;
- S lei – penalități de întârziere aferente accizelor, prin care s-a decis că răspund pentru datoriile debitorului

1. Y, CNP, în calitate de moștenitor, pentru suma de S lei, reprezentând ½ din datorie;

2. Y, CNP, în calitate de moștenitor, pentru suma de S lei, reprezentând ½ din datorie.

Ulterior, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., a transmis următoarele acte administrative fiscale:

- Decizia nr. de anulare a actului administrativ fiscal, emisă pe numele **domnului Y, CNP**, prin care i se comunică faptul că, în conformitate cu prevederile art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, se anulează din oficiu, începând cu data de 21.05.2018, la această dată fiind comunicată, sub remitere sub semnătură de primire și contribuabilului;

- Decizia nr. de anulare a actului administrativ fiscal, emisă pe numele **domnului Y**, prin care i se comunică faptul că, în conformitate cu prevederile art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, se anulează din oficiu, începând cu data de 21.05.2018, la această dată fiind comunicată, sub remitere sub semnătură de primire și contribuabilului.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, prin care au fost stabilite în sarcina domnului Y, CNP și a domnului Y, CNP, obligații de plată în sumă totală de S lei, din care, accize în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, a fost anulată de către organul fiscal, din oficiu, prin emiterea Deciziilor nr.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, în baza art. 23 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, pentru debitorul Y, CNP

....., din municipiul Suceava, care a înregistrat la data de 26.01.2018, obligații fiscale în sumă de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei – accize;
- S lei – dobânzi aferente accizelor;
- S lei – penalități de întâziere aferente accizelor, prin care s-a decis că răspund pentru datoriile debitorului

1. Y, CNP, în calitate de moștenitor, pentru suma de S lei, reprezentând ½ din datorie;

2. X, CNP, în calitate de moștenitor, pentru suma de S lei, reprezentând ½ din datorie.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., a transmis următoarele acte administrative fiscale:

- Decizia nr. de anulare a actului administrativ fiscal, emisă pe numele **domnului Y, CNP**, prin care i se comunică faptul că, în conformitate cu prevederile art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, se anulează din oficiu, începând cu data de 21.05.2018;

- Decizia nr. de anulare a actului administrativ fiscal, emisă pe numele **domnului Y, CNP**, prin care i se comunică faptul că, în conformitate cu prevederile art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, se anulează din oficiu, începând cu data de 21.05.2018.

În drept, potrivit prevederilor art. 268 "Posibilitatea de contestare" din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

"(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.

[...]"

De asemenea, potrivit prevederilor art. 269 alin. (2) din același act normativ,

"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat."

De asemenea art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(1) În soluționarea contestației organul competent verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

În speță, sunt aplicabile și prevederile pct. 11.1. lit c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, respectiv:

"Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia nr. privind angajarea răspunderii succesorului, pentru debitorul, din municipiul Suceava, prin care au fost stabilite în sarcina **domnului Y, CNP** și a **domnului Y** obligații de plată în sumă totală de **S lei**, din care, accize în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, a fost anulată din oficiu de către organul fiscal, prin emiterea Deciziilor nr. din 21.05.2018, deciziile fiind comunicate contribuabililor prin remitere sub semnătură de primire în data de 21.05.2018.

Față de cele prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constată ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de **domnul Y, CNP** și de **domnul Y, CNP**, împotriva Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului, pentru obligațiile de plată în sumă totală de **S lei**, din care, accize în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, întrucât decizia contestată a fost anulată din oficiu de către organul fiscal, prin emiterea Deciziilor nr.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1. Constatarea ca rămasă fără obiect a contestației formulată de **domnul Y, CNP** și de **domnul Y, CNP**, împotriva Deciziei nr. privind angajarea răspunderii succesorului, pentru obligațiile de plată în sumă totală de **S lei**, din care, accize în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, întrucât decizia

contestată a fost anulată din oficiu de către organul fiscal, prin emiterea Deciziilor nr.

Art.2. Serviciul Soluționare Contestații 2, va comunica prezenta decizie contestatorilor și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Suceava.