

**DECIZIA nr. 612/2017**  
privind solutionarea contestației formulate de  
**doamna .X. si domnul .Y.,**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresa nr. x/2017, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2017 si completata cu adresa nr. x/2017 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2017 cu privire la contestatia formulata de **doamna .X., CUI-x si domnul .Y., CUI-x**, cu domiciliul in x, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor procedurale la Societatea civila de avocati .Z. cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de x/2017 si inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x/2017 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru doamna .X. si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru domnul .Y. comunicate sub semnatura in data de x/2017, prin care s-au stabilit accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de **x lei pentru fiecare, deci in total accesorii in suma de x lei.**

În raport de data comunicării sub semnatura a actelor administrativ fiscale contestate, respectiv x/2017, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare fiind înregistrate la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov la data de x/2017.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a), art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solucioneze contestatia formulata de **doamna .X. si domnul .Y..**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/2017, contribuabilii au formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru doamna .X. si impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru domnul .Y., invocand in sustinere urmatoarele:

- Accesoriile impuse incalca autoritatea de lucru judecat a Sentintei civile nr. x/2016, pronuntata in dosarul nr. x/2013, in ceea ce priveste solutia pronuntata cu privire la accesorii;

- Accesoriile stabilite sau ce ar putea fi stabilite in baza sau in legatura cu Decizia de impunere nr. x/2013, emisa pentru cei doi contestatari, incalca dispozitiile instantei si dispozitivul sentintei;

- Sumele datorate nu au fost calculate corect, contestatarii neputand prezenta in concret criticile.

In concluzie, doamna .X. si domnul .Y. solicita desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 si nr. x/2017 emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov si exonerarea contribuabililor de la plata accesoriilor in suma totala de x lei.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 si nr. x/2017, organele de impunere ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au stabilit in sarcina doamnei .X. si domnului .Y. accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de x lei pentru fiecare, obligatia principala de plata fiind individualizata prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. x/2013 emisa pentru doamna .X. si Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. x/2013 emisa pentru domnul .Y..

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabililor si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca contestatarii datoreaza accesorii in suma de cate x lei pentru fiecare in conditiile in care nu au efectuat plata in termenul legal.***

***In fapt***, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au stabilit:

- accesorii TVA in suma de x lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa pentru doamna .X.;
- accesorii TVA in suma de x lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa pentru domnul .Y..

Accesoriile generate si contestate au la baza debitele stabilite suplimentar in sarcina doamnei .X. prin decizia de impunere nr. x/2013 si a domnului .Y. prin decizia de impunere nr. x/2013, emise de Directia Generala a Finantelor Publice Ilfov – Serviciul Inspectie Fiscala persoane juridice, comunicate contribuabililor sub semnatura la data de x/2017.

Prin decizia de impunere nr. x/2013, Activitatea de Inspectie Fiscală Ilfov a stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru doamna .X., dupa cum urmeaza:

- TVA in suma de x lei pentru perioada x/2005-x/2009;
- dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei, stabilite pentru perioada x/2006 –x/2013;
- penalitati de intarziere in suma de x lei aferente TVA, stabilite pentru perioada x/2010-x/2013.

Prin decizia de impunere nr. x/2013, Activitatea de Inspectie Fiscală Ilfov a stabilit obligatii fiscale suplimentare pentru domnul .Y., astfel:

- TVA in suma de x lei pentru perioada x/2005-x/2009;

- dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei, stabilite pentru perioada x/2006 – x/2013;
- penalitati de intarziere in suma de x lei aferente TVA, stabilite pentru perioada x/2010-x/2013.

Doamna .X. si domnul .Y. au formulat contestatii impotriva Deciziilor de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x/2013 si nr. x/2013, acestea fiind solutionate prin emiterea Deciziilor nr. x/2013 si nr. x/2013 de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Ilfov.

Impotriva deciziilor emise de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Ilfov contestatarii au formulat cale de atac.

Prin Sentinta civila nr. x/2016 pronuntata in dosar nr. x/2013, Curtea de Apel Bucuresti a hotarat:

“Dispune anulara in parte a Deciziei de solutionare a contestatiei nr. x/2013 formulata impotriva Deciziei de impunere nr. x/2013 emisa pentru reclamantul .Y. si a Deciziei de solutionare a contestatiei nr. x/2013 formulata impotriva Deciziei de impunere nr. x/2013 emisa pentru reclamanta Ion Rozemari Florina cu privire la obligatia de plata a accesoriilor, si anume majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere.”

***In drept***, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 95 alin. (1) si (2) si art. 98 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

***“Art. 95 -(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.***

***(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii.”***

***“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. 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.***

***(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.***

***(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. 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 173 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

**“Art. 174 - (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.”

**“Art. 176 - (1)** Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Potrivit dispozițiilor legale, platile efectuate în contul de TVA sting obligațiile în ordinea vechimii, iar pentru neachitarea la scadența se datorează dobânzi și penalități de întârziere. În consecință, accesoriile se datorează pentru sumele datorate și neplătite în contul de TVA în termenul legal. Penalitățile de întârziere nu înalță obligația de plată a dobânzilor.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal și din referatul cauzei rezultă următoarele:

Urmare referatului de neexercitare a căii de atac nr. x/2016 și a Sentinței civile nr. x/2016, Serviciul Evidența Platitorilor Persoane Juridice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Ilfov a emis Deciziile de impunere nr. x/2013 prin care s-au anulat accesoriile aferente TVA în suma de x lei stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2013 pentru doamna .X. și accesoriile aferente TVA în suma de x lei stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2013 pentru domnul .Y..

Prin referatul nr. x/2017, Compartimentul Rambursări TVA a comunicat Serviciului Evidența Platitorilor Persoane Juridice ca data scadenței debitului reprezentând TVA în suma de x lei stabilit prin Decizia de impunere nr. x/2013 pentru doamna .X. a fost înregistrat în mod eronat, în baza de date, cu data de x/2009 în loc de x/2013.

Prin referatul nr. x/2017, Compartimentul Rambursari TVA a comunicat Serviciului Evidenta Platitorilor Persoane Juridice ca data scadentei debitului reprezentand TVA in suma de x lei stabilit prin Decizia de impunere nr. x/2013 pentru domnul .Y. a fost inregistrat in mod eronat, in baza de date, cu data de x/2009 in loc de x/2013.

Pe cale de consecinta, in scopul reglarii fisei sintetice pentru doamna .X., a fost efectuata procedura de simulare pentru stingerea corecta a obligatiilor fiscale, in urma careia s-a emis Decizia de impunere nr. x/2017 prin care s-au diminuat accesoriile aferente TVA stabilite prin Decizia nr x/2013, cu suma de x lei.

Pentru reglarea fisei sintetice pentru domnul .Y., a fost efectuata procedura de simulare pentru stingerea corecta a obligatiilor, in urma careia s-a emis Decizia de impunere nr. x/2017 prin care s-au diminuat accesoriile aferente TVA stabilite prin Decizia de impunere nr. x/2013, cu suma de x lei.

Invocarea de catre contestatari a faptului ca accesoriile au fost anulate integral de catre instanta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat accesoriile ce fac obiectul contestatiei au fost calculate pentru perioada ulterioara datei de x/2017 asupra debitelor reprezentand TVA in suma de x lei pentru fiecare contribuabil, debite care nu au fost anulate prin Sentinta civila nr. x/2016, mentinandu-se ca obligatie de plata.

Prin urmare, se retine ca in mod legal organele fiscale au stabilit accesorii aferente TVA in suma de x lei pentru fiecare contribuabil, respectiv x lei in total, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna .X. si domnul .Y. impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru doamna .X. si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov pentru domnul .Y..

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 95 alin. (1) si (2), art. 98, art. 173 alin. (1) si (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE :**

**1. Respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de **doamna .X.** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov prin care s-au stabilit **accesorii aferente TVA** in suma de **x lei**.

**2. Respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de **domnul .Y.** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2017, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov prin care s-au stabilit **accesorii aferente TVA** in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti sau la Tribunalul Ilfov.