



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIE nr. 3191 din 2017
privind soluționarea contestației depusă de
dna. X, dl. Y și dl. Z, din ...,
reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din ...,
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ... – Biroul CESPFI, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de:

- dna. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P.;
 - dl. Y, cu domiciliul în ..., având C.N.P.;
 - dl. Z, cu domiciliul în ..., având C.N.P.,
- reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din ..., cu sediul în

Contestația a fost înregistrată la SFM ... sub nr. .../...2017.

Contestația a fost formulată împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.
- Certificatului de atestare fiscală nr. .../...2017 emis pentru dl. Y;
- Certificatului de atestare fiscală nr. .../...2017 emis pentru dl. Z;
- Certificatului de atestare fiscală nr. .../...2017 emis pentru dna. X;

Contestația a fost semnată și ștampilată de Cabinetul de Avocat M... din ..., reprezentantul legal al petenților, la dosarul contestației fiind depusă, în original, împuternicirea avocațială seria ... (emisă în baza contractului de asistență juridică nr.../...2017), în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ... pentru dna. X, a fost comunicată petentei în data de ...2017, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației.
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ... pentru dl. Y, a fost comunicată petentului în data de ...2017, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petenți a fost înregistrată la SFM ... sub nr. .../...2017.

A. Referitor la capătul de cerere privind contestarea de către petenți a următoarelor:

- **Certificatului de atestare fiscală nr.../...2017 emis pentru dl. Y;**
 - **Certificatului de atestare fiscală nr.../...2017 emis pentru dl. Z;**
 - **Certificatului de atestare fiscală nr.../...2017 emis pentru dna. X,**
- precum și la solicitarea eliberării unor certificate fiscale din care să rezulte că nu au nicio datorie reprezentând obligații fiscale sau orice fel de alte obligații, se rețin următoarele:**

În drept, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ART.88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de TVA și deciziile privind soluționarea cererilor 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 Posibilitatea de contestare

(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.” (...)

“ART. 272 Organul competent

(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. (...)

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

(8) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.”,

coroborat cu **pct. 5.1, 5.3. și 5.5. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente.

5.5. Competența de soluționare este dată de natura actului administrativ fiscal atacat, calitatea contestatarei, categoria organului fiscal emitent al actului atacat sau de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.”

De asemenea, în speță sunt incidente dispozițiile **art.29 alin.(1-2) (4-5) și art.30 alin.(1) (3-4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

„ART. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.

(2) Organul fiscal central realizează activități de administrare și pentru alte creanțe datorate bugetului general consolidat decât cele prevăzute la alin.(1), potrivit competențelor stabilite prin lege.(...)

(4) Organul fiscal central realizează activitățile de asistență și îndrumare a contribuabilului/plătitorului pe baza coordonării metodologice a Ministerului Finanțelor Publice. Procedura de coordonare metodologică se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Organul fiscal central, prin A.N.A.F., este competent și pentru colectarea creanțelor bugetare stabilite în titluri executorii, convenite bugetului de stat, indiferent de natura acestora, care au fost transmise acestuia în vederea recuperării, potrivit legii.

ART.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului / plătitorului.(...)

(3) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

(4) Organul fiscal central competent notifică contribuabilul ori de câte ori intervin modificări cu privire la calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.”

În consecință, administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală care constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit.

De asemenea se reține și faptul că prin referatul nr. .../...2017 întocmit de SFM ... – Biroul CESPFI, se menționează următoarele:

“Referitor la capitolul privind contestația împotriva certificatelor de atestare fiscală nr. .../...2017, .../...2017 și nr. .../...2017, precizăm că va fi soluționat de SFM”

În consecință, în condițiile în care certificatele de atestare fiscală nr. .../...2017, .../...2017 și nr. .../...2017, nu reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, competența de soluționare a contestației pentru aceste capete de cerere aparține Serviciului Fiscal Municipal ..., în calitate de organ fiscal emitent al acestora, astfel că Serviciul Fiscal Municipal ... va soluționa aceste capete de cerere din contestația formulată de dna. X, dl. Y și dl. Z, cu domiciliul în ..., reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din

B. Referitor la capătul de cerere privind contestarea de către dl. Z a Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii și a Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, cauza suspusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice, prin DGRFP Timișoara, se poate investi cu analiza pe fond a acestui capăt de cerere din contestație, în condițiile în care contestația a fost formulată de o persoană care nu are calitatea de debitor al obligațiilor fiscale contestate.

În fapt, SFM ... prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, iar prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei .

În drept, potrivit **art. 2, art. 21, art. 23, art. 26, art. 268, art. 269, art. 275 și art. 276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

“ART. 2 Obiectul și sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.”

“ART. 21 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul / plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

“ART. 23 Preluarea obligației fiscale

(1) În cazul în care obligația fiscală nu a fost îndeplinită de debitor, debitori devin, în condițiile legii, următoarele persoane:

a) moștenitorul care a acceptat succesiunea debitorului, în condițiile dreptului comun;

b) cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori transformării, după caz;

c) alte persoane, în condițiile legii.

(2) Debitorii care preiau obligația fiscală potrivit alin. (1) lit. a) și b) se substituie vechiului debitor, în condițiile legilor care reglementează încetarea existenței persoanelor în cauză.”

“ART. 268 Posibilitatea de contestare

(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.”

“ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

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

“ART. 275 Introducerea altor persoane în procedura de soluționare

(1) Organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluționarea contestației, după caz, alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.

(2) Persoanele care participă la realizarea venitului în sensul art. 268 alin. (5) și nu au înaintat contestație vor fi introduse din oficiu.

(3) Persoanei introduse în procedura de contestație i se vor comunica toate cererile și declarațiile celorlalte părți. Această persoană are drepturile și obligațiile părților rezultate din raportul juridic fiscal ce formează obiectul contestației și are dreptul să înainteze propriile sale cereri.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă, republicat, referitoare la intervenția forțată și voluntară sunt aplicabile.”

“ART. 276 Soluționarea contestației

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

Din cele anterior prezentate rezultă că poate formula contestație în temeiul Titlului VIII din Codul de procedură fiscală doar persoana care este parte în raport cu creanța statului, în calitate de titulară a raportului juridic obligațional stabilit prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 și .../...2017, emise de SFM ...

Calitatea procesuală activă presupune existența unei identități între persoana contestatorului și persoana care este titular al dreptului în raportul juridic fiscal.

Prin urmare, titularul dreptului la acțiune, inclusiv al dreptului de a formula contestație, este doar debitorul, persoana fizică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile de plată, în speță dna. X – pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017, respectiv dl. Y – pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017.

Din acest punct de vedere, contestația formulată de debitorul obligațiilor de plată, ca titular al dreptului la acțiune, trebuie să îmbrace anumite cerințe precizate expres de lege (depunerea în termen, semnătura contestatorului, dovedirea calității de reprezentant al contestatorului, motivarea în fapt sau în drept, etc.) sub sancțiunea respingerii ei, fără a se mai antama fondul cauzei.

Este adevărat că în procedura administrativă de soluționare a contestațiilor, legiuitorul a prevăzut posibilitatea și altor persoane de a formula cereri în măsura în care le sunt lezate/afectate interesele juridice de natură fiscală, dar în calitate de intervenienți și nu de titulari ai dreptului la acțiune.

Astfel, alte persoane decât titularii dreptului la acțiune pot formula și introduce cereri (contestații) de natură fiscală, care pot fi primite și analizate de organele de soluționare, dar numai în situația în care titularii actelor atacate formulează și depun contestații, dar nu în calitate de contestatori, ci în calitate de intervenienți (voluntari), cu respectarea dispozițiilor corespunzătoare din Codul de procedură civilă, ceea ce în speță supusă soluționării nu este cazul.

În cauza supusă soluționării, titularii actelor administrative fiscale atacate – Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 și .../...2017 – dna. X și dl. Y, și-au exercitat calea de atac reglementată de Titlul VII „*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*” din **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală** și ca atare dl. Z nu poate avea calitatea de contestator, câtă vreme obiectul contestației îl constituie două acte administrative fiscale care nu instituie în sarcina sa obligații fiscale accesorii de plată.

De asemenea, potrivit **art.3 alin.(1) (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, dispozițiile procedurale în materie fiscală, inclusiv în ceea ce privește dreptul de a formula contestație, se completează doar cu cele ale Codului de procedură civilă și, ținând seama de principiul de drept “*specialia generalibus derogant*”, norma specială reprezentată de **Titlul VIII din Codul de procedură fiscală**, constituie cadrul legal special aplicabil soluționării contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale.

Mai mult, în subsidiar, contestatorul nu demonstrează existența vreunui drept subiectiv de natură fiscală, câtă vreme titularii actelor atacate, dna. X și dl.

Y, debitori ai obligațiilor fiscale accesorii au înțeles să formuleze contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 și .../...2017, în speță sunt incidente și prevederile **art. 17 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, potrivit căroră:

“ART. 17 Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, contribuabilul/plătitorul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) Statul este reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice, prin A.N.A.F. și unitățile subordonate acesteia, cu excepția cazului când legea stabilește o altă autoritate în acest sens.

(3) Unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, sunt reprezentate de autoritățile administrației publice locale, precum și de compartimentele de specialitate ale acestora, în limita atribuțiilor delegate de către autoritățile respective.”

Prin urmare, având în vedere prevederile legale anterior citate și situația de fapt reținută, respectiv contestația este formulată de o persoană care nu are calitatea de debitor în cadrul raportului de drept material fiscal creat prin emiterea deciziilor atacate, iar între debitori și contestator nu există relații de reprezentare legală sau convențională, contestația dlui. Z fiind astfel formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 și nr. .../...2017, rezultă că DGRFP Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 din **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**:

“ART. 276 Soluționarea contestației

[...] (6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

În consecință, în speță, sunt incidente prevederile art. 280 din **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**:

“ART. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

coroborate cu prevederile pct.12.1 din **O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, se prevede că::

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;

c) fiind depusă de o persoană lipsită de capacitate de exercițiu, potrivit legii;

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim”,

prin neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute la art. 268 și art. 269 din **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, urmează a se respinge capătul de cerere privind contestația formulată de **dl. Z** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 și .../...2017, ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitate de a contesta.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra capătului de cerere referitor la contestația formulată de:

- dna. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ...;

- dl. Y, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ...,

reprezentați legal prin Cabinetul de Avocat M... din ...,

împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei;

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, respectiv nr..../...2017, precum și împotriva Certificatelor de atestare fiscală nr. .../...2017, nr..../...2017 și nr..../...2017, **dna. X, dl. Y și dl. Z, din ..., reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din ..., susțin următoarele:**

În primul rând, prin contestație se solicită ca, de îndată, să se anuleze atât deciziile, cât și certificatele menționate și să se elibereze certificate fiscale din care să rezulte că nu au nici un fel de datorie reprezentând obligații fiscale sau orice fel de alte obligații, iar în măsura în care nu se vor anula actele nelegal emise, mai sus menționate, se va adresa cu plângere penală împotriva funcționarilor publici care le-au întocmit fără a avea temei legal în acest sens și care au săvârșit astfel infracțiunea de abuz în serviciu.

Petentii invocă faptul că la data de 08.03.2017 au formulat contestație împotriva Deciziilor de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută de art.25 L207/2015, nr..../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., solicitând admiterea contestația și revocarea ca fiind nelegale și neîntemeiate a deciziile atacate prin

care s-a dispus angajarea răspunderii personale a petenților pentru suma de ... lei (în cota de 50% pentru fiecare) datorată de Întreprinderea Familială X, cu titlul de obligații restante provenite din impozit venit activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități aferente. Contestațiile au fost soluționate favorabil, sens în care i s-au comunicat Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 prin care au fost anulate Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal

Astfel, petenții susțin că întrucât aceste titluri executorii au fost anulate de însuși organul fiscal emitent, rezultă fără putință de tăgadă că sumele menționate în cuprinsul acestora cu titlul de debit nu au fost reale. Câtă vreme titlurile executorii au fost anulate și nu i-au fost emise și comunicate alte titluri executorii, rezultă mai presus de orice dubiu că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii, astfel cum au fost ele evidențiate în deciziile și certificatele fiscale mai sus menționate.

În consecință, petenții susțin că nu datorează vreo sumă de bani cu titlul de obligații fiscale, astfel încât nu datorează nici accesorii, motiv pentru care Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, emisă în dosar fiscal ... și respectiv nr. .../...2017, emisă în dosar fiscal ..., sunt nelegale, impunându-se a fi anulate/revocate.

Pentru aceleași considerente, petenții invocă faptul că sunt nelegale și certificatele de atestare fiscală nr..../...2017, nr. .../...2017 și nr..../...2017, întrucât evidențiază debite pe care nu le datorează și pentru care nu i s-au emis titluri executorii.

În concluzie, petenții solicită anularea, atât a deciziile, cât și a certificatelor fiscale menționate și eliberarea unor certificate fiscale din care să rezulte că nu au niciun fel de datorie reprezentând obligații fiscale sau orice fel de alte obligații.

II. Organele fiscale din cadrul SFM ... – Biroul CESPFIJ, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calculul obligațiilor fiscale accesorii, după cum urmează:

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.
- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Având în vedere susținerile petenților, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petenți și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către SFM ... – Biroul CESPFI, cu adresa nr..../...2017, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de:

- dna. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P.;
 - dl. Y, cu domiciliul în ..., având C.N.P.,
- petenții fiind reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din ..., cu sediul în ..., la dosarul contestației fiind anexată în original împuternicirea avocațială seria ... (emisă în baza contractului de asistență juridică nr..../...2017).

Contestația a fost formulată împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ... prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Petenții, în susținerea contestației, invocă faptul că la data de 08.03.2017 au formulat contestație împotriva Deciziilor de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută de art.25 L207/2015, nr..../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., solicitând admiterea contestația și revocarea ca fiind nelegale și neîntemeiate a deciziile atacate prin care s-a dispus angajarea răspunderii personale a petenților pentru suma de ... lei (în cota de 50% pentru fiecare) datorată de Întreprinderea Familială X, cu titlul de obligații restante provenite din impozit venit activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități aferente. Contestațiile au fost soluționate favorabil, sens în care i s-au comunicat Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 prin care au fost anulate Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal

Astfel, petenții susțin că întrucât aceste titluri executorii au fost anulate de însuși organul fiscal emitent, rezultă că sumele menționate în cuprinsul acestora cu titlul de debit nu au fost reale. Câtă vreme titlurile executorii au fost

anulate și nu i-au fost emise și comunicate alte titluri executorii, rezultă mai presus de orice dubiu că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii, motiv pentru care Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, emisă în dosar fiscal ... și respectiv nr. .../...2017, emisă în dosar fiscal ..., sunt nelegale, impunându-se a fi anulate/revocate.

Cauza supusă soluționării DGRFP Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, în mod legal, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal ... au emis:

- **Deciziile nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, accesorii în sumă totală de ... lei;**
- **Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, accesorii în sumă totală de ... lei, în condițiile în care petenții susțin că Deciziile de angajare a răspunderii solidare au fost anulate de SFM ... și nu îi mai pot fi imputate accesoriile aferente unor debite anulate.**

În fapt, organele fiscale din cadrul SFM ... – Biroul CESPFIJ, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii, după cum urmează:

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri,

conform anexei la decizie, astfel:

cod	Document prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma debit	Zile/Luni	Cota	Suma accesoriu
51	...	dobândă	...	...	...	...	...
51	...	penalitate	...	...	...	...	...
51	...	dobândă	...	...	...	...	...
51	...	penalitate	...	...	...	...	...
51	...	dobândă	...	...	...	...	...

51	...	penalitate	...	2434	104	0,01%	25
51	...	dobândă	...	...	...	...	...
51	...	penalitate	...	...	...	...	...
51	...	dobândă	...	...	...	...	...
51	...	penalitate	...	...	...	...	...
63	...	dobândă	...	...	...	...	...
63	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
111	...	dobândă	...	...	...	...	...
111	...	penalitate	...	...	...	...	...
TOTAL				...	...	...	...

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri,

conform anexei la decizie, astfel:

cod	Document prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma debit	Zile/ Luni	Cota	Suma accesoriu
50
50
50
50
51
51
51
51
51
51
51

51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...
63	...	...	...	...	...	...	...
63	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...
111	...	...	...	...	...	...	...

Învederăm faptul că debitorii de mai sus, respectiv dna. X, dl. Y au fost membrii ai Întreprinderii Familiare X, care a avut sediul în ..., județul ..., cu un istoric după cum urmează:

- Întreprinderea Familială X a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ... sub nr. sediul social a fost în ..., și a avut ca domeniu principal de activitate grupa CAEN 0161- "*Activități auxiliare pentru producția vegetală*";
- inițial, membrii întreprinderii familiale au fost dna. X, cu cota de participare la activitate și la veniturile nete 50% și dl. Z, cu cota 50%, domiciliați în sat ...;
- prin Rezoluția nr..../...2009, s-a retras membrul Z și s-au adăugat membrii Y, cota de participare la activitate și la veniturile nete 25% și W 25%, domiciliați în sat ...;
- prin Rezoluția nr..../...2009, se retrage membrul W, iar membrului Y îi revine cota de participare la activitate și la veniturile nete 50%;
- în data de .../...2016, Tribunalul ..., prin Hotărârea nr. .../.../...2016 a dispus radierea din Registrul Comerțului a debitorului Întreprinderea Familială X, ..., aceasta fiind radiată din Registrul Comerțului, prin actul nr..../...2017.

Organele fiscale ale SFM ... au precizat proveniența creanțelor datorate de foști membrii ai Întreprinderii Familiare X, respectiv dna. X și dl. Y, ca fiind din Declarațiile privind veniturile realizate din România - formularul 200, depuse de aceștia la Serviciul Fiscal Municipal ..., sub nr. .../...2013, .../...2013, .../...2014, .../...2014, .../...2015, .../...2015, .../...2016, .../...2016.

Urmare depunerii declarațiilor de către dna. X și dl. Y, Serviciul Fiscal Municipal ... a procedat la emiterea următoarelor Decizii de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice:

- nr. .../...2012;

- nr. .../...2012;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2015;
- nr. .../...2015;
- nr. .../...2016;
- nr. .../...2016,

precum și a următoarelor Decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit:

- nr. .../...2012;
- nr. .../...2012;
- nr. .../...2014;
- nr. .../...2014;
- nr. .../...2015;
- nr. .../...2015,

Serviciul Fiscal Municipal ... menționând că au fost emise și Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, precum și Somații și Titluri Executorii.

În drept, în ceea ce privește stabilirea de accesorii, în cauză sunt incidente dispozițiile **Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

“ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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.

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

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

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.”

“ART. 174 Dobânzi

(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”
“ART. 175 Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală

(1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele

de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere.”

“ART. 176 Penalități de întârziere

(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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

Referitor la susținerea petenților că:

- la data de ...2017 au formulat contestație împotriva Deciziilor de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută de art.25 L207/2015, nr.../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., prin care a solicitat admiterea contestația și revocarea ca fiind nelegale și neîntemeiate a deciziile atacate prin care s-a dispus angajarea răspunderii personale a petenților pentru suma de ... lei (în cota de 50% pentru fiecare) datorată de Întreprinderea Familială X, cu titlul de obligații restante provenite din impozit venit activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități aferente;

- contestațiile au fost soluționate favorabil, sens în care i s-au comunicat Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017, prin care au fost anulate Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ...,

petenții susținând că întrucât aceste titluri executorii au fost anulate de însuși organul fiscal emitent, rezultă că sumele menționate în cuprinsul acestora cu titlul de debit nu au fost reale, iar câtă vreme titlurile executorii au fost anulate și nu i-au fost emise și comunicate alte titluri executorii, rezultă mai presus de orice dubiu că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii,

acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- urmare a faptului că la data de .../...2016, Tribunalul ..., prin Hotărârea nr. .../.../...2016 a dispus radierea din Registrul Comerțului a debitorului Întreprinderea Familială X, ..., fiind radiată din Registrul Comerțului, prin actul nr.../...2017, organele fiscale ale SFM ..., deoarece membrii întreprinderii familiale au considerat că nu mai au obligații fiscale de achitat, pentru

readucerea la cunoștință a datoriilor, au emis Deciziile de angajare a răspunderii solidare nr.../...2017 și .../...2017 membrilor X și Y;

- în urma contestației nr.../...2017, Deciziile de angajare a răspunderii solidare au fost anulate de SFM ... prin Deciziile nr. .../...2017 și nr .../...2017, conform art.26 alin.(3): “*prin excepție de la prevederile art. 9 alin. (4) este nulă decizia de atragere a răspunderii solidare emisă fără audierea persoanei căreia i s-a atras răspunderea*”.

- astfel, învedereăm faptul că prin Deciziile nr.../...2017 și nr. .../...2017 au fost anulate doar Deciziile de angajare a răspunderii solidare nr.../...2017 și nr.../...2017, fără a se procedat la anularea vreunui titlu de creanță constând în Decizii de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice și Decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit;

În concluzie, potrivit principiului de drept *nemo censitur ignorare legem in propria turpitudine*, cu atât mai mult nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivațiile petenților conform cărora nu le pot fi imputate accesoriile aferente unor debite principale anulate, în condițiile în care debitele principale au fost legal stabilite prin decizii, iar titlurile de creanță nu au fost anulate întrucât Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice și Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit au reprezentat documentele prin care s-a individualizat sume de plată, iar pentru neplata la termen a acestor obligații fiscale, organele fiscale au procedat în mod legal la calculul de accesorii în perioada de prescripție stabilită de lege, perioadă în care persoanele fizice X și Y au capacitate de exercițiu restrânsă, fiind înregistrate la organul fiscal teritorial cu codul numeric personal.

În ceea ce privește efectele radierii din registrul comerțului a întreprinderilor familiale, în primul rând învedereăm că, regimul juridic al personalității, respectiv al persoanelor fizice / persoanelor juridice, care, potrivit legii fiscale sunt și subiecte de drept fiscal, face obiectul dreptului comun (reglementat de Codul civil). Cum legea fiscală nu reglementează un regim specific, rezultă că regimul instituit de dreptul comun, completează corespunzător dispozițiile legii fiscale.

În cadrul acestui regim, ceea ce interesează prin prisma problematicei supusă analizei, este și regimul încetării existenței persoanei, regim pe care dreptul comun îl reglementează diferit în cazul celor două categorii de persoane, respectiv, persoana juridică și persoana fizică.

Astfel, în ceea ce privește persoana juridică, relevante sunt prevederile art. 244 și art. 251 din Codul civil, aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“*Art.244 Persoana juridică încetează, după caz, prin constatarea ori declararea nulității, prin fuziune, divizare totală, transformare, dizolvare sau desființare ori printr-un alt mod prevăzut de actul constitutiv sau de lege.*”

“Art.251 (1) Persoanele juridice supuse înregistrării încetează la data radierii din registrele în care au fost înscrise.

(2) Celelalte persoane juridice încetează la data actului prin care s-a dispus încetarea sau, după caz, la data îndeplinirii oricărei alte cerințe prevăzute de lege.”

În schimb, în ceea ce privește persoana fizică, a cărei calitate de a fi subiect individual de drept este dată de capacitatea de folosință, noțiune care semnifică aptitudinea persoanei fizice de a avea drepturi și obligații, relevante sunt dispozițiile art. 35 din Codul civil, potrivit cărora: *“capacitatea de folosință începe la nașterea persoanei și încetează odată cu moartea acesteia.”*

Mai mult, referitor la persoana fizică autorizată / întreprinderea individuală / întreprindere familială, luând în considerare și prevederile art. 34 Cod Civil (*“capacitatea de folosință este aptitudinea persoanei de a avea drepturi și obligații civile”*), rezultă faptul că, indiferent de natura drepturilor și obligațiilor (fie că sunt de natură profesională, sau că sunt de natură fiscală, suntem în situația aceluiași subiect de drept, care este însăși persoana fizică.

Astfel, faptul că persoana fizică autorizată/întreprinderea individuală/întreprindere familială, nu formează un subiect de drept distinct de persoana fizică care desfășoară o activitate în una din formele prevăzute de lege (persoană fizică autorizată / întreprindere individuală / întreprindere familială), rezultă și din prevederile art. 31 din Codul civil, referitoare la patrimoniul persoanei fizice, potrivit cărora:

“(1) Orice persoană fizică sau persoană juridică este titulară a unui patrimoniu care include toate drepturile și datoriile ce pot fi evaluate în bani și aparțin acesteia.

(2) Acesta poate face obiectul unei diviziuni sau unei afectățiuni numai în cazurile și condițiile prevăzute de lege.

(3) Patrimoniile de afectățiune sunt masele patrimoniale fiduciare, constituite potrivit dispozițiilor titlului IV al cărții a III-a, cele afectate exercitării unei profesii autorizate, precum și alte patrimonii determinate potrivit legii.”

Așadar, toate drepturile și obligațiile unei persoane fizice, indiferent că se nasc din raporturi juridice civile, profesionale, fiscale, etc, sunt ale persoanei fizice, între care unele sunt *“afectate”*, legate deci, de activitatea economică desfășurată.

Pe cale de consecință, rezultă următoarele:

- încetarea existenței unui contribuabil la data radierii se aplică doar în cazul persoanelor juridice supuse înregistrării. *Per a contrario*, această regulă nu se aplică celorlalte persoane juridice și nici persoanelor fizice autorizate / întreprinderilor individuale / întreprinderilor familiale care, potrivit legii, se înscriu în registrul comerțului;
- persoana fizică autorizată / întreprinderea individuală / întreprinderea familială își încetează existența prin moarte (deces);
- radierea unei persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale / întreprinderii familiale din registrul comerțului înseamnă doar scoaterea acesteia din registrul profesioniștilor.

Mai mult, în al doilea rând învederăm și următoarele consecințe în ceea ce privește aspectele legate de efectuarea unor eventuale inspecții fiscale la contribuabilii radiați din registrul comerțului:

- inspecția fiscală este posibilă la persoana fizică autorizată / întreprinderea individuală / întreprinderea familială, chiar dacă aceasta a fost radiată din registrul comerțului, întrucât persoana fizică există în continuare, iar obligația fiscală de plată revine acesteia. Cu alte cuvinte, titularul obligației fiscale de plată este persoana fizică (identificată prin nume, prenume, adresă, CNP, etc);
- faptul că în scopul administrării impozitelor și taxelor pentru persoana fizică subiect de drept fiscal, legislația a prevăzut atribuirea a două coduri de identificare fiscală, unul pentru obligațiile aferente activității economice, altele decât impozitul pe venit din activitatea economică desfășurată (TVA, impozite și contribuții reținute), respectiv cod de înregistrare fiscală, și unul pentru celelalte obligații, inclusiv impozitul pe venit, respectiv CNP, este doar un aspect de administrare și nu produce efecte în ceea ce privește obligațiile subiectului de drept fiscal;
- în acest context, eventualele obligații fiscale accesorii rezultate urmare a neplății la termen a obligațiilor fiscale aferente activității economice desfășurate se vor putea individualiza în titluri de creanță (Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii), prin utilizarea datelor de identificare ale persoanelor fizice, cu indicarea codului de identificare corespunzător CNP-ului.

În speță, sunt incidente și prevederile art.5 alin.(2) și art.7 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și juridice, coroborate cu prevederile art.41 alin.(1) ale Titlului I “Părțile” Capitolul I “Folosința și exercițiul drepturilor procedurale” din Codul de procedură civilă:

“Art.5 (2)(...) Capacitatea de folosință este capacitatea de a avea drepturi și obligații.

Capacitatea de exercițiu este capacitatea persoanei de a-și exercita drepturile și de a-și asuma obligații, savirsind acte juridice”.

“Art.7 Capacitatea de folosință începe de la nașterea persoanei și încetează cu moartea acesteia.(...)”

“Art.41 Folosința și exercițiul drepturilor procedurale

(1) Orice persoană care are folosință drepturilor civile poate să fie parte în judecată”.

De asemenea, OPANAF nr.357/2007 privind modelul și conținutul Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prevede la pct. 5 din Anexa 2, faptul că:

“ ... În realizarea inspecției fiscale se vor avea în vedere următoarele:

...

5. în cazul în care contribuabilul și-a încetat activitatea, perioada verificată va fi până la data încetării activității; ... ”

În ce privește cadrul legal care reglementează accesul la activitatea economică, procedura de înregistrare în registrul comerțului și de autorizare a funcționării și regimul juridic al persoanelor fizice autorizate să desfășoare activități economice, precum și al întreprinderilor individuale și familiale îl reprezintă Ordonanța de urgență a Guvernului nr.44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, articolul 33 alineat (1) este relevant pentru situația analizată, conform căruia:

“Întreprinderea familială își încetează activitatea și este radiată din registrul comerțului în următoarele cazuri:

- a) mai mult de jumătate dintre membrii acesteia au decedat;*
- b) mai mult de jumătate dintre membrii întreprinderii cer încetarea acesteia sau se retrag din întreprindere;*
- c) În condițiile art. 25 din Legea nr. 26/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”*

Conform prevederilor art.30 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.44/2008:

“(1) Întreprinderea familială nu are patrimoniu propriu și nu dobândește personalitate juridică prin înregistrarea în registrul comerțului.

(2) Prin acordul de constituire a întreprinderii familiale, membrii acesteia pot stipula constituirea unui patrimoniu de afecțiune.

(3) În cazul prevăzut la alin. (2), prin acordul de constituire sau printr-un act adițional la acesta se vor stabili cotele de participare a membrilor la constituirea patrimoniului de afecțiune. Dacă membrii întreprinderii convin în unanimitate, cotele de participare pot fi diferite de cele prevăzute pentru participarea la veniturile nete sau pierderile întreprinderii.”

La art.31 din aceeași ordonanță, se prevede:

“Membrii întreprinderii familiale sunt comercianți persoane fizice de la data înregistrării acesteia în registrul comerțului și răspund solidar și indivizibil pentru datoriile contractate de reprezentant în exploatarea întreprinderii cu patrimoniul de afecțiune, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul, corespunzător cotelor de participare prevăzute la art. 29 alin. (1).”

Ca urmare, asociațiile familiale care și-au încetat activitatea pentru care au fost autorizate și, pe cale de consecință nu mai dețin calitatea de comerciant, fiind astfel radiate din registrul comerțului, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, dar care răspund pentru obligațiile născute ca urmare a operațiunilor efectuate în această calitate cu întreg patrimoniul personal, inclusiv cel de afecțiune, sunt supuse inspecției fiscale pentru perioada în care și-au desfășurat activitatea și impuse pentru obligațiile fiscale aferente perioadei respective, cu respectarea prevederilor referitoare la prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale.

De asemenea, conform pct. 5.1. din ANEXA 1 a OMFP nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare:

“Pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor în domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscală utilizat de persoana fizică este codul numeric personal, potrivit art.69 alin. (1) lit. b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (...)”

În virtutea principului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, până la împlinirea termenului de prescripție, autoritatea fiscală are dreptul de a verifica modul de stabilire declarare și plată a obligațiilor fiscale, indiferent dacă a fost radiată sau nu, conform prevederilor art. 94 din **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

*“Art. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare
(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție”*

Totodată, în cauză sunt incidente dispozițiile **Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, respectiv:

*“ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale
(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.
(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:
a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);
b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.
(3) Dispozițiile alin. (2) sunt aplicabile și în cazurile în care creanțele fiscale sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.”*

*“ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
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. 110 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

”ART. 112 *Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale*

Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a creanței fiscale, procedează la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.”

Mai mult, învederăm și faptul că în cuprinsul **Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, legiuitorul nu a prevăzut un termen în care ulterior radierii, contribuabilul să fie verificat, astfel că în considerarea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, susținerile petenților referitoare la faptul că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii, fără a preciza însă vreun temei de drept care să oblige, ca într-un anumit termen, contribuabilul să fie verificat de către autoritatea fiscală, singurul termen reglementat expres de legiuitor fiind termenul de prescripție, care așa cum rezultă din cuprinsul prezentei decizii a fost respectat de către organele de inspecție fiscală, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât motivația nu subzistă, în condițiile în care ulterior radierii Întreprinderii Familială X, înregistrată la organul fiscal teritorial cu codurile numerice personale, petenții au capacitate de exercițiu restrânsă, respectiv datorează impozitele și taxele aferente activității desfășurată până la data radierii, obligații legal datorate.

Subliniem faptul că Întreprinderea Familială X a desfășurat activitate până în data de ...2016, iar obligațiile principale au fost stabilite în legătură cu activitatea desfășurată de Întreprinderea Familială X, proveniența creanțelor datorate de membrii X și Y, fiind urmare a depunerii de către aceștia a Declarațiilor privind veniturile realizate din România - formularul 200, înregistrate la Serviciul Fiscal Municipal ..., sub nr. .../...2013, .../...2013, .../...2014, .../...2014, .../...2015, .../...2015, .../...2016, .../...2016, fapt ce a generat emiterea de către SFM ... a Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice și a Deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale principale constând în impozit pe venituri din activități agricole, impozit pe venituri din activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, potrivit **art.173, 174, 175 și 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, organele fiscale din cadrul SFM ..., în mod legal, au calculat accesorii, astfel:

- prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.
- prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Învedereăm că prin contestația formulată, petenții nu arată alte motive de fapt și de drept incidente în speță, referitoare la baza de calcul pentru accesorii, cota aplicată, dată de la care și până la care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul pentru accesorii, numărul de zile de întârziere și cota aplicată, organele de soluționare nu se pot substitui petenților cu privire la alte motive prin care aceștia înțeleg să combată actele atacate referitor la accesorii.

De asemenea trebuie subliniat faptul că petenții nu au prezentat în etapa de soluționare a prezentei contestații, potrivit art.72 - 73 Cod procedură fiscală, coroborat cu art.276 alin.(1) (4) Cod procedură fiscală, vreun înscris de natura mijloacelor de probă reglementat de Codul de procedură fiscală, care să demonstreze legalitatea pretențiilor petenților.

În conformitate cu prevederile art.72 și art.73 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art.72 Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile.

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului / plătitorului constituie probe la stabilirea bazei de impozitare. În cazul în care

există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impozitare”.

Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale.

(1) Contribuabilul/plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...).”

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

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

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, principiul fiind consfințit de art.249 “*cel ce face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege*” și art.250 “*dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]*” din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele arătate mai sus, prevederile legale incidente în cauză, faptul că petenții nu aduc argumente de fapt și de drept care să infirme constatările organelor fiscale, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora: “*Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, pentru acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de :

- **dna. X**, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ...;

- **dl. Y**, cu domiciliul în ..., având C.N.P.

împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, pentru suma totală de ... lei.

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ... în sarcina dlui. Y, pentru suma totală de ... lei .

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca fiind depusă de către o persoană lipsită de calitatea de a contesta pentru capătul de cerere privind contestația formulată de dl. Z din ..., reprezentat prin Cabinet de Avocat M... din ..., împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017 și nr. .../...2017.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dna. X și dl. Y, din ..., reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din ..., împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități agricole;

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet de Avocat M... din ..., în calitate de împuternicit pentru dna. X, dl. Y și dl. Z din ...;
- Serviciul Fiscal Municipal ..., cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș sau Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...