

DECIZIA NR. 2243 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/19.09.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X– Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice prin adresa nr. x/08.09.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/19.09.2017, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în loc.X, str.x, nr.x, sc.x, et.x, ap.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X sub nr. x/06.09.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, comunicată în data de 17.08.2017, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **x lei**, astfel:

- | | |
|--|-------|
| - dobânzi aferente Taxei pe valoarea adăugată | y lei |
| - penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată | z lei |

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017 în data de 17.08.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul AJFP X în data de 06.09.2017 conform ștampilei acestei instituții.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul XY.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Contribuabilul XY formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei, solicitând anularea în întregime a deciziei atacate pentru motivul că este nelegală deoarece a fost emisă în baza actualului Cod de procedură fiscală și indică greșit calea de atac prevăzută de acest cod.

Potentul petizionează în continuare că decizia este nulă deoarece nu conține semnătura și ștampila organului emitent, nu respectă cerințele de fond și formă obligatorii, nu cuprinde perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate.

Contestatorul menționează că Decizia de impunere nr.y/27.03.2014 emisă de Serviciul de Inspecție Fiscală persoane Fizice X care a stat la baza calculării accesoriilor din decizia atacată a fost anulată prin Sentința civilă nr.x/27.06.2017 pronunțată în dosarul aflat pe rolul Tribunalului X nr.x/2015 la care a fost conexas dosarul x/2015.

Având în vedere că decizia care a stat la baza calculării accesoriilor a fost anulată de instanță, solicită și anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, au fost calculate, în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 11.04.2017-30.06.2017, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de x lei aferente TVA, astfel:

- x lei reprezentând dobânzi TVA pe perioada 11.04.2017-16.06.2017, aferente debitului în valoare de x lei, individualizat de plată prin Decizia de impunere nr.y/27.03.2014 emisă de SIF Persoane Fizice X
- x lei reprezentând dobânzi TVA pe perioada 16.06.2017-30.06.2017, aferente debitului în valoare de x lei, individualizat de plată prin Decizia de impunere nr.y/27.03.2014 emisă de SIF Persoane Fizice X
- x lei reprezentând penalități de întârziere TVA pe perioada 11.04.2017-16.06.2017, aferente debitului în valoare de x lei, individualizat de plată prin Decizia de impunere nr.y/27.03.2014 emisă de SIF Persoane Fizice X
- x lei reprezentând penalități de întârziere TVA pe perioada 16.06.2017-30.06.2017, aferente debitului în valoare de xx lei, individualizat de plată prin Decizia de impunere nr.y/27.03.2014 emisă de SIF Persoane Fizice X

Potrivit Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017, documentul prin care s-a individualizat suma de plată ce a stat la baza calculării obligațiilor de plată accesorii este Decizia de impunere nr. y/27.03.2014 emisă de Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice X.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale din cadrul A.J.F.P. X, susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusa verificării, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe asupra legalității calculării prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017 a accesoriilor în sumă de x lei, în condițiile în care Tribunalul X a hotărât anularea Deciziei de impunere nr.y/27.03.2014 prin care s-a stabilit debitul principal care a stat la baza calculării obligațiilor de plată accesorii.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. X au stabilit în sarcina domnului XY dobânzi în sumă de y lei și penalități de întârziere în sumă de z lei, calculate pentru perioada 11.04.2017 – 30.06.2017, aferente debitului reprezentând Taxa pe valoarea adăugată, individualizat ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr. y/27.03.2014 emisă de către Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice X.

Prin Sentința civilă nr.x/CA din 27.06.2017, pronunțată de Tribunalul X în Dosarul nr.x/2015, rămasă definitivă și irevocabilă prin Hotărârea nr.x/13.12.2017 a Curții de Apel Y, instanța a hotărât admiterea acțiunii formulate de reclamantul XY din municipiul X, jud.X

și anulează Decizia de impunere nr. y/27.03.2014 emisă de către Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice X.

În drept, sunt incidente dispozițiile art. 634 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data pronunțării Sentinței civile nr. 1982/27.06.2017 de către Tribunalul X, potrivit cărora,

„Hotărârile definitive

(1) Sunt hotărâri definitive:

1. hotărârile care nu sunt supuse apelului și nici recursului;
2. hotărârile date în primă instanță, fără drept de apel, neatacate cu recurs;
3. hotărârile date în primă instanță, care nu au fost atacate cu apel;
4. hotărârile date în apel, fără drept de recurs, precum și cele neatacate cu recurs;
5. hotărârile date în recurs, chiar dacă prin acestea s-a soluționat fondul pricinii;
6. orice alte hotărâri care, potrivit legii, nu mai pot fi atacate cu recurs.

(2) Hotărârile prevăzute la alin. (1) devin definitive la data expirării termenului de exercitare a apelului ori recursului sau, după caz, la data pronunțării.

și cu prevederile art.50 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare.”

Conform Sentinței Civile nr. x/CA/27.06.2017, pronunțată de Tribunalul X în Dosarul nr. x/2015, instanța de fond a admis acțiunea reclamantului și în consecință a anulat Decizia de impunere nr. y/27.03.2014 emisă de către Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice X în ceea ce privește Taxa pe valoarea adăugată aferenta perioadei 01.05.2008-31.12.2012, precum și dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin această decizie.

Această hotărâre a rămas definitivă și irevocabilă prin Hotărârea nr.x/13.12.2017 pronunțată de Curtea de Apel Y prin respingerea recursului declarat de recurentul pârât Administrația Județeană a Finanțelor Publice X.

Având în vedere dispozițiile legale citate mai sus, precum și Sentința civilă nr.x/CA din 27.06.2017 pronunțată de către Tribunalul X în dosarul nr.x/85/2015 privind reclamantul XY, ținând cont și de principiul de drept referitor la nulitatea actelor, "*quad nullum est nullum producit effectum* potrivit căruia "*ceea ce nu este nu poate produce niciun efect*", se reține că anularea de către instanță a Deciziei de impunere nr.y/27.03.2014 are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvente, implicit anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017, prin care au fost stabilite dobânzile și penalitățile în sumă de x lei, calculate asupra debitului stabilit de inspecția fiscală, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației înregistrat la A.J.F.P. X sub nr.x/08.09.2017, comunicat Serviciului Soluționare Contestații, se propune suspendarea soluționării contestației, având în vedere că la data redactării referatului soluționarea dosarului nr.x/2015 era în curs aflat pe rolul Curții de Apel Y.

Având în vedere că la momentul de față s-a soluționat dosarul cu nr.x/2015 în consecință, față de această situație, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017 nu mai sunt datorate de contribuabil, contestatorul fiind repus de instanță în situația anterioară stabilirii debitului.

În contextul considerentelor anterior prezentate, în temeiul prevederilor art.279 alin. (1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, luând act de soluția dispusă de instanță prin sentința civilă menționată, **urmează să admită contestația formulată de persoana fizică XY și să anuleze Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X pentru accesoriile în sumă totală de **x lei**, calculate de organele fiscale pentru perioada 11.04.2017 – 30.06.2017 asupra debitului stabilit prin Decizia de impunere nr. y/27.03.2014 emisă de către Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice X.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.273, art.279 alin.(1) și (2) și art.281 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de domnul **XY** pentru accesoriile în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată și anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.x/24.07.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.