

DECIZIE nr. 3219/27.03.2018

privind soluționarea contestației formulate de dl. X,
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.
TMR_DGR .../05.07.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. .../29.06.2017, înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../05.07.2017, asupra contestației formulate de

d-nul X
CIF:...,
cu domiciliul în ...,

înregistrată inițial la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_REG .../03.04.2017, la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG 15950/04.04.2017 și nr. .../05.04.2017.

Petentul X a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Timișoara, solicitând admiterea contestației, anularea în tot a deciziei contestate cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Suma totală contestată este în cuantum de ... lei și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, cod 305, înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Timișoara.

Contestația a fost semnată de petent, așa cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la obiectul contestației, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă actul administrativ fiscal contestat, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013, mai produce efecte juridice și dacă D.G.R.F.P. Timișoara–Serviciul soluționare contestații se mai poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care actul administrativ fiscal contestat respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013, a fost anulat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../02.03.2018 emisă de A.J.F.P. Timiș.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../19.02.2012 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere .../19.02.2012, s-a stabilit în sarcina petentului suma de ... lei, reprezentând TVA de plată suplimentar și accesoriile aferente, respectiv majorări de întârziere în sumă de ... lei, dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Împotriva acesteia, petentul a formulat contestație, aceasta fiind soluționată prin Decizia nr..../14.01.2013, potrivit căreia s-a decis desființarea deciziei de impunere nr. .../19.09.2012, urmând ca organele de inspecție fiscală prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată să procedeze la refacerea acesteia, având în vedere cele precizate în conținutul deciziei de soluționare a contestației formulate de petent împotriva Deciziei de impunere nr. .../19.09.2012.

Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice a procedat la punerea în aplicare a Deciziei Biroului Soluționare Contestații din cadrul DGFP Timiș nr..../14.01.2013 respectiv la scăderea sumei de:

- ... lei reprezentând TVA
- ... lei majorări de întârziere TVA
- ... lei dobânzi TVA
- ... lei penalități întârziere TVA,

Suma de ... lei reprezentând TVA a fost scăzută astfel:

- ... lei cu data de 29.06.2012 (29.06.2012 este data cu care a fost adăugată în evidența fiscală suma de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr..../19.09.2012),

- ... lei a fost înregistrată ca TVA de rambursat la data de 14.01.2013 (data emiterii Deciziei nr..../14.01.2013), denaturându-se astfel evidența fiscală a petentului X.

În conformitate cu evidența fiscală pe CIF ... și Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna 04/2010 petentul X a figurat la data de **30.04.2010** cu TVA de rambursat în sumă de ... lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Timiș - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2, urmare Deciziei nr..../14.01.2013, emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Timiș, au procedat la reanalizarea cauzei dispusă prin aceasta, pentru aceleași obligații și aceeași perioadă, având în vedere considerentele și dispozițiile normative incidente în materie din perioada respectivă, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei reprezentând TVA de plată suplimentar și accesoriile aferente, respectiv majorări de întârziere în sumă de ... lei, dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, cu consecința emiterii Raportului de inspecție fiscală nr. .../15.05.2013 și a Deciziei de impunere nr. .../15.05.2013.

Urmare reanalizării cauzei conform celor dispuse în decizia de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei **TVA** pentru perioada 01.01.2004-30.04.2010 și majorări și dobânzi de întârziere în sumă de 1.336 lei stabilite pentru perioada 27.10.2009-25.02.2010.

Potrivit punctului 5.2 al Deciziei nr. .../15.05.2013, organele de inspecție fiscală au precizat că diferența stabilită suplimentar de organul de inspecție fiscală în sumă de ... lei, se va compensa din suma negativă de TVA de ... lei existentă în fișa de evidență pe plătitor.

Luând în considerare propunerea formulată de organele fiscale de administrare în cuprinsul Referatului nr. .../29.06.2017, de admitere în totalitate a contestației, coroborat cu dispozițiile art. 7 Cod procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat A.J.F.P. Timiș reanalizarea situației fiscale a petentului X prin prisma dispozițiilor conținute de art. 47 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală: „(2) *Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, 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. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*”, urmând ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei nr. .../29.09.2017, înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../11.10.2017, să transmită D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației, actul administrativ fiscal emis de unitatea fiscală de administrare ca organ competent în aplicarea normei legale precitate, de exemplu: Decizie de corecție, în legătură cu accesoriile cuprinse în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../12.07.2013 emisă de A.J.F.P. Timiș.

D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației a emis adresa nr. .../30.09.2017 către domnul X, în scopul înștiințării acestuia asupra demersurilor efectuate, conform art. 77 alin. 2 din Codul de procedură fiscală, însă corespondența transmisă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la adresa declarată în contestația formulată a fost restituită de serviciile poștale cu mențiunea „destinatar mutat de la adresa”.

A.J.F.P. Timiș a formulat răspunsul său cu adresa nr. .../.../14.11.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../17.11.2017 care însă nu a clarificat, sub aspect procedural situația în cazul petentului, în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, cu adresa nr. .../29.12.2017, D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației a revenit la A.J.F.P. Timiș,

reiterând aplicabilitatea în cauza principiului general de drept *tempus regit actum* și comunicând A.J.F.P. Timiș că în cazul netransmiterii de către aceasta a celor solicitate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este în imposibilitatea soluționării contestației în condițiile legii, în considerarea dispozițiilor art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

La data de **02.03.2018**, în considerarea faptului că prelucrarea eronată de către organele fiscale în evidența fiscală, în sarcina petentului, a Deciziei nr.../14.01.2013 emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Timiș au condus la stabilirea eronată a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei, obligații pe care petentul nu le datorează, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș au emis **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../02.03.2018**, comunicată structurii de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara cu adresa nr. .../15.03.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../21.03.2018.

Din cuprinsul **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../02.03.2018**, se reține că, organele fiscale au emis această decizie în vederea corectării evidenței fiscale în sumă de ... înregistrată eronat ca urmare a Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../15.05.2013, **pentru diferența în minus ... lei**, având în vedere dispozițiile OMFP nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, urmare emiterii de către organele fiscale ale A.J.F.P. Timiș a **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../02.03.2018**, se reține că **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013**, ce face obiectul prezentei contestații, **nu mai produce efecte față de contribuabil**, fiind anulată, astfel încât D.G.R.F.P. Timișoara constată ca fiind rămasă fără obiect contestația îndreptată împotriva **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013**, ce face obiectul prezentei contestații, comunicată petentului la data de 15.02.2017 sub semnătură.

Având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.07.2013**, care nu mai produce efecte fiscale, astfel încât **contestația formulată de petentul X a rămas fără obiect**, fapt pentru care în baza art.279 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) 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, care precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

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

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.1 lit.c) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

- *Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 12.07.2013** emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Timișoara, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, cod 305.*

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X;

- A.J.F.P. Timiș, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,