



Ministerul Finanțelor Publice



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

Galați, Str.Portului nr.163
Cod poștal : 800211
Tel: +40 236 46.04.86
Fax : +40 236 43.24.66

DECIZIA nr. /

privind **soluționarea contestației**, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr...., formulată de către ...,
cu domiciliul în municipiul ..., str. ... nr...., bl....,
sc...., et...., ap...., județul ...

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța - Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr...., asupra contestației formulată de ..., împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....**, întocmită de organul fiscal competent, potrivit legii.

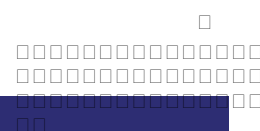
... are domiciliul în municipiul ..., str. ...nr.... bl...., sc...., et...., ap...., județul ... și se identifică prin CNP

Obiectul contestației formulată de ... îl constituie **obligațiile fiscale accesorii** (dobânzile) în **sumă de ...lei**, aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare, stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....**

Cum decizia în cauză a fost comunicată persoanei în speță în data de ..., iar contestația s-a înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța sub nr.... se constată că aceasta a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

D.G.R.F.P. Galați, prin Serviciul Soluționare Contestații, în temeiul prevederilor pct.2.3.1.din O.P.A.N.A.F. nr.2906/25.09.2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr...., transmisă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire a solicitat ca, în termen de cinci zile de la data primirii acesteia să se depună la dosarul cauzei o copie a actului de identitate. De asemenea, prin aceeași adresă și în același termen s-a solicitat să se înainteze, în copie, hotărârile judecătorești la care se face referire în contestație, pronunțate de instanțele abilitate, în dosarul nr.... aflat pe rolul Judecătoriei Constanța.

În interesul instrumentării cauzei, prin adresa nr.... s-a solicitat Serviciului Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Constanța ca în termen de cinci zile de la data primirii să se aducă la cunoștința organului de soluționare modalitatea în care s-a comunicat Decizia privind stabilirea răspunderii



solidare nr...., atașând dovada acestei operațiuni și, totodată, să se precizeze dacă s-a formulat răspuns la solicitarea persoanei în cauză, înregistrată la A.J.F.P. Constanța sub nr...., iar în caz afirmativ să se înainteze o copie a răspunsului întocmit de către organul fiscal.

Prin corespondența de răspuns la solicitarea adresată, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr...., ... a înaintat, în copie, actul de identitate, precum și Decizia civilă nr...., pronunțată de către Tribunalul Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr.....

De menționat este faptul că, până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației de la Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul A.J.F.P. Constanța nu s-a primit răspuns, deși s-a confirmat primirea solicitării în data de

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.R.F.P. Galați este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de

I. Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța sub nr.... coroborat cu răspunsul comunicat la solicitarea organului de soluționare a contestației, identificat la nr...., ... formulează acțiune împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., prin care s-au stabilit obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, pentru creanțele recuperate în urma atragerii răspunderii solidare.

Persoana fizică în cauză solicită revocarea actului administrativ fiscal atacat, pe considerentul că anterior primirii acestuia prin adresa nr....a solicitat organului fiscal comunicarea Deciziei nr...., emisă de către A.F.P. Constanța motivat de faptul că, în urma admiterii contestației la executare prin Sentința civilă nr.... a Judecătoriei Constanța și Decizia nr.... a Tribunalului Constanța, pronunțate în dosarul nr.... s-a reținut că decizia invocată nu s-a comunicat niciodată în vederea exercitării căilor de atac împotriva acesteia. În context se precizează că până la data formulării contestației, organul fiscal competent nu și-a îndeplinit obligația legală de comunicare a actelor administrative fiscale emise pe numele său.

De asemenea se menționează că, față de situația de fapt expusă în acțiune, respectiv necomunicarea actului administrativ care constată creanța principală (Decizia nr....) actul prin care s-au calculat accesoriile, și anume Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... este lipsit de efecte juridice conform art.45 alin.2 din O.G. nr.92/2003, republicată.

II. 1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....a fost întocmită de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, prin care s-au calculat pentru ... obligațiile fiscale accesorii în cuantum de ...lei, aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare.

Prin anexa la decizia la care ne referim pentru obligația fiscală, identificată sub denumirea de creanțe recuperate în urma atragerii răspunderii solidare în sumă de ...lei, asupra căreia s-au calculat pentru perioada 26.08.2014 - 31.12.2014 obligațiile fiscale accesorii (dobânzile) contestate, la documentul prin care aceasta s-a individualizat s-a înscris nr.....

2. Prin Referatul nr.... privind propunerea de soluționare a contestației, înregistrată sub nr...., organul fiscal teritorial urmare a analizei motivelor invocate în acțiunea formulată de ...împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., emisă de Administrația

Județeană a Finanțelor Publice Constanța a propus respingerea acesteia întrucât decizia în cauză s-a întocmit în mod corect în baza legislației în vigoare.

III. Având în vedere constatările organului fiscal competent, motivele invocate de ..., din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare aplicabile, se reține:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă ...datorează obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, stabilite prin anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., pentru creanțele recuperate în urma atragerii răspunderii solidare, în condițiile în care actul administrativ fiscal prin care s-au stabilit aceste creanțe nu s-a comunicat, potrivit legii.

În fapt, organul fiscal teritorial pentru suma de ... lei, reprezentând creanțe recuperate în urma atragerii răspunderii solidare a calculat obligațiile fiscale accesorii (dobânzile) în sumă de ... lei, potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....

Împotriva actului administrativ fiscal invocat ... a formulat contestație, pe considerentul că anterior primirii acestuia prin adresa nr....a solicitat organului fiscal comunicarea Deciziei nr...., emisă de către A.F.P. Constanța motivat de faptul că, în urma admiterii contestației la executare, obiect al dosarului nr.... s-a reținut că decizia menționată nu s-a comunicat niciodată în vederea exercitării căilor de atac împotriva acesteia.

În drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) – (4) coroborat cu art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se reține:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

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

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv’.

...

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

În context de menționat, **în drept**, sunt dispozițiile art 44 din actul normativ de mai sus referitoare la comunicarea actului administrativ fiscal, unde la alin.(1) se prevede că, actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. Operațiunea în speță se realizează prin modalitățile prevăzute de articolul invocat anterior.

În completare, **în drept**, se rețin prin prisma relevanței dispozițiile art 45 cu privire la opozabilitatea actului administrativ fiscal din aceeași dispoziție normativă, și anume:

„(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

În ceea ce privește Decizia privind stabilirea răspunderii solidare nr...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Constanța, din informațiile înscrise de Tribunalul Constanța - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, în Decizia civilă nr....(definitivă), pronunțată în dosarul nr.... se reține că aceasta nu a fost comunicată contestatorului cu respectarea dispozițiilor legale. De asemenea se reține că, de la serviciul abilitat din cadrul A.J.F.P. Constanța nu s-a primit răspuns până la data emiterii prezentei decizii cu privire la modalitatea de comunicare a deciziei menționate.

În atare condiții, organul de soluționare a contestației a constatat că Decizia privind stabilirea răspunderii solidare nr...., emisă de către Administrația Finanțelor Publice Constanța pe numele debitorului principal S.C. și a persoanelor răspunzătoare solidar cu acesta, printre care și ... nu este opozabilă persoanei fizice în cauză, pe motivul că aceasta nu a fost comunicată, potrivit legii.

În contextul motivelor de fapt și de drept invocate, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra legalității obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei, calculate prin anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., fapt pentru care se va proceda la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.3¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

ART.216

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

În aplicarea acestor prevederi legale la pct.11.5., pct.11.6. și pct.11.7. din O.P.A.N.A.F. nr.2906/25.09.2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se dispune:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii...”

În altă ordine de idei, pentru stabilirea corectă a obligațiilor fiscale accesorii în speță, organul fiscal competent trebuie să analizeze, potrivit legii, situația fiscală atât a debitorului principal (S.C. ...) cât și a persoanelor răspunzătoare solidar cu acesta, printre care și contestatorul (...). În analiză se va ține seama și de precizările cu privire la calculul obligațiilor fiscale accesorii în cazul atragerii răspunderii solidare, formulate prin adresa nr....de către din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Ca o sinteză a celor reliefate în precedent se va pronunța soluția de **desființare totală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...**, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța pentru ..., prin care s-au stabilit **obligațiile fiscale accesorii (dobânzile) în sumă de ... lei**, aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare, **urmând ca organul fiscal teritorial să emită, potrivit legii, un nou act administrativ fiscal care va viza aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care se emite prezenta decizie.**

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 alin.(2) și art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Desființarea totală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța pentru ..., cu domiciliul în municipiul ..., str. ... nr...., bl...., sc...., et...., ap.... prin care s-au stabilit **obligațiile fiscale accesorii (dobânzile) în sumă de ...lei**, aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare, urmând ca organul fiscal teritorial să emită, potrivit legii, un nou act administrativ fiscal care va viza aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care se emite prezenta decizie.

În temeiul art.210, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,