

D E C I Z I A nr.1336/482/15.05.2014

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../12.03.2014 respectiv, nr.../21.03.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr... din data de 05.03.2014 respectiv, din data de 10.03.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de doamna X, județul Hunedoara, împotriva:

1. Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../09.07.2012, emisă de către fosta DGFP Hunedoara, Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente
- ... lei - penalități de întârziere aferente.

2. DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente TVA.

Din verificarea îndeplinirii procedurii de contestare s-a constatat faptul că, contestația formulată împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatoarei.

Constatănd că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea face referire la faptul că prin Rezoluția nr.../20.03.2012 a directorului ORC Hunedoara s-a admis cererea nr.../2012 privind radierea din Registrul Comerțului a Intreprinderii Individuale X.

Urmare radierii, Intreprinderea Individuală nu mai are capacitate de exercițiu iar, actul întocmit de organele fiscale este lovit de nulitate și pe cale de consecință nu poate produce vreun efect.

Concluzionând, contestatoarea arată că, transferarea obligației fiscale de la o persoană fizică autorizată care a fost radiată din registrul comerțului către o persoană fizică, este lipsită de orice temei.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. Referitor la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Din oficiu, Serviciul soluționare a contestațiilor invocă excepția autorității de lucru judecat.

Cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a acestor capete de cerere, în condițiile în care, prin Decizia nr.../31.05.2003 emisă de fosta DGFP Hunedoara, rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac, s-a pronunțat asupra cauzei cu același obiect și aceleași părți, în speța operând autoritatea de lucru judecat.

În fapt, obiectul contestației, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../12.03.2014 respectiv, nr.../21.03.2014, îl constituie suma totală de ... lei, reprezentând TVA în sumă de ... lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de ... lei, individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../09.07.2012, emisă de fosta DGFP Hunedoara, Activitatea de inspecție fiscală.

Se reține că, suma totală de ... lei, reprezentând TVA în sumă de ... lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de ... lei individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../09.07.2012, a făcut obiectul contestației înregistrată la fosta DGFP Hunedoara sub nr.../15.05.2013 și care a fost soluționată prin Decizia nr.../31.05.2013, comunicată contestatoarei la domiciliul ales în contestația formulată.

În drept, cu privire la raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative, potrivit dispozițiilor art.2 alin.(3) și art.217 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat:

Art.2 “(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă”.

Art.217 *“(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.*

Astfel, conform dispozițiilor art.163 și art.166 din Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare:

Art.163 *“(1) Nimeni nu poate fi chemat în judecată pentru aceeași cauză, același obiect și de aceeași parte înaintea mai multor instanțe.*

(2) Această excepție se va putea ridica de părți sau de judecător în orice stare a pricinii în fața instanțelor de fond.”

Art. 166 *“Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de părți sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs.”*

În speța sunt aplicabile și prevederile pct.9.4. și 11.4. din OANAF nr.450/2013 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

9.4. *“În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”*

11.4. *“Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată”.*

Din situația de fapt prezentată, coroborat cu dispozițiile legale invocate, rezultă că, acest capăt de cerere al contestației se încadrează în excepția prevăzută de Codul de procedură civilă, având în vedere că și contestația înregistrată la fosta DGFP Hunedoara sub nr.../15.05.2013 a avut același obiect, părți și cauză, respectiv suma totală de ... lei, reprezentând TVA în sumă de ... lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de ... lei, individualizată prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../09.07.2012, emisă de fosta DGFP Hunedoara, Activitatea de inspecție fiscală.

Contestatoarea și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a formula calea de atac cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA în sumă de 80.569 lei și obligații fiscale accesorii aferente în sumă de ... lei, cu ocazia primei contestații depusă, respectiv contestația înregistrată la fosta DGFP Hunedoara sub nr.../15.05.2003, soluționată prin Decizia nr.../31.05.2013.

Ținând cont de prevederile legale care instituie excepția autorității de lucru judecat și având în vedere că asupra sumelor contestate de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente, care formează obiectul contestației, fosta DGFP Hunedoara s-a pronunțat prin decizie rămasă definitivă în sistemul căilor administrative de atac, DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât, în cauză, există autoritate de lucru judecat.

B. Referitor la dobânzile în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale accesorii aferente unei creanțe pentru care s-a formulat contestație și în condițiile în care prin Decizia nr... din 31.05.2013 s-a dispus respingerea contestației pentru creanța fiscală principală, care a generat obligațiile fiscale accesorii în cauză.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../09.07.2012, prin care a fost stabilită creanța fiscală principală care a generat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, a fost contestată de contribuabilă.

Fosta DGFP Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, în urma soluționării contestației formulate de doamna X împotriva Deciziei de impunere nr.../09.07.2012, prin Decizia nr... din 31.05.2013, a dispus respingerea ca nedepusă în termen a contestației pentru creanța fiscală principală în sumă de ... lei, care a generat obligațiile fiscale accesorii în sumă ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

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”.

Art.120 “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 inclusive”.

În temeiul acestor prevederi legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Se reține că, stabilirea de obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatoarei, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

De asemenea, prin contestație nu se prezintă alte argumente referitoare la modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată care a generat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, fosta DGFP Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor a dispus respingerea contestației formulată de doamna X, se va respinge contestația și pentru dobânzile de întârziere în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Respingerea contestației formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../09.07.2012, emisă de către fosta DGFP Hunedoara, Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente
- ... lei - penalități de întârziere aferente,

în cauză constatându-se autoritatea de lucru judecat.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,