

**DECIZIA nr.1008/07.05.2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**dl. x**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr./03.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice, prin Adresa nr.x/27.03.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.X/03.04.2018, asupra contestației formulate de **X, reprezentat conventional prin X** (potrivit imputernicirii avocațiale anexate contestației, în original), împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017, comunicată petentului la data de 05.02.2018 (potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei).

În raport cu data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017 (05.02.2018), contestația predată la oficiul poștal în data de 20.03.2018 și înregistrată la A.J.F.P. Mureș sub nr.X/22.03.2018, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**Suma contestată** este în cuantum total de **X lei** reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269 și art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.X/22.03.2018, iar la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.X/03.04.2018, petentul solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal contestat invocând următoarele:

Prin decizia atacată, au fost calculate dobânzi, pentru perioada 12.10.2017-31.12.2017, pentru neplata la termen a TVA în sumă de X lei, care potrivit celor înscrise în actul administrativ fiscal contestat a fost individualizat prin documentul X din 15.10.2010, însă menționează că față de persoana sa a fost emisă decizia cu nr.X și nu decizia cu nr.X.

Totodată, consideră că debitul înscris în decizie ca reprezentând TVA nu este cert, el făcând obiectul dosarului nr.X/2016 al Curții de Apel Tg. Mureș, iar

prin Sentința nr.X/28.03.2017 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș în Dosarul nr.X/2016 (în contradictoriu cu D.G.R.F.P. Brașov) a fost admisă în parte acțiunea pe care a formulat-o împreună cu soția sa X, dosarul fiind în prezent înaintat la Înalta Curte de Casație și Justiție (împotriva sentinței anterior menționate fiind declarat recurs atât de către domnul X și d-na X cât și de către D.G.R.F.P. Brașov).

Prin urmare, consideră că neexistând creanță certă, nici accesoriile nu pot avea caracter cert, sens în care apreciază că decizia contestată este nelegală, solicitând anularea acesteia.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, **prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017**, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, în temeiul prevederilor art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au fost stabilite în sarcina **d-lui X (CNP X) domiciliat în X, pentru perioada 12.10.2017 – 31.12.2017, dobânzi aferente TVA în sumă totală de X lei**, la rubrica “Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” din anexa la decizia anterior menționată fiind menționată “Decizia de impunere nr.X din 15/10/2010”.

Modul de determinare al dobânzilor aferente TVA - respectiv documentul prin care s-a individualizat suma de plata, categoria sumei stabilite, perioada pentru care au fost calculate, suma obligației principale pentru a cărei neplată la termen au fost calculate dobânzile, numărul zilelor de întârziere și cota majorărilor de întârziere - sunt prezentate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017.

**C)** Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este să se pronunțe asupra legalității stabilirii dobânzilor în sumă de X lei, în condițiile în care au fost calculate pentru neplata la termen a unor debite stabilite suplimentar cu titlu de TVA și neachitate la termen.**

În fapt, **prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, au fost stabilite în sarcina **d-lui X (CNP X) domiciliat în X, dobânzi în sumă totală de X lei**, calculate **pentru perioada 12.10.2017 – 31.12.2017, pentru neplata la termen a TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.X/15.10.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul fostei D.G.F.P. Mureș – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice (anexată, în copie, la dosarul cauzei) **și rămasă ca datorată.**

Modul de determinare al dobânzilor aferente TVA - respectiv documentul prin care s-a individualizat suma de plata, categoria sumei stabilite, perioada pentru care au fost calculate, suma obligației principale pentru a cărei neplată la termen au fost calculate dobânzile, numărul zilelor de întârziere și cota dobânzilor - sunt prezentate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017.

Potrivit argumentelor prezentate de petent în susținerea contestației, aceasta consideră că decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii contestată este nelegală, întrucât potrivit celor înscrise în actul administrativ fiscal contestat a fost individualizat prin documentul X din 15.10.2010, însă menționează că față de persoana sa a fost emisă decizia cu nr.X și nu decizia cu nr.X.

Totodată, consideră că debitul înscris în decizie ca reprezentând TVA nu este cert, el făcând obiectul dosarului nr.X/2016 al Curții de Apel Tg. Mureș, iar prin Sentința nr.X/28.03.2017 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș în Dosarul nr.X/2016 (în contradictoriu cu D.G.R.F.P. Brașov) a fost admisă în parte acțiunea pe care a formulat-o, dosarul fiind în prezent înaintat la Înalta Curte de Casație și Justiție (împotriva sentinței anterior menționate fiind declarat recurs atât de către dl. X și soția acestuia X cât și de către D.G.R.F.P. Brașov).

Prin urmare, consideră că neexistând creanță certă, nici accesoriile nu pot avea caracter cert, sens în care apreciază că decizia contestată este nelegală, solicitând anularea acesteia.

**În drept**, cu privire la nașterea și stabilirea creanței fiscale sunt aplicabile prevederile art. 21, coroborate cu prevederile art. 93 și 98 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**“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. 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”.***

**„ART. 98**

***Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere***

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

**c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”.**

Referitor la modul de calcul al obligațiilor de plata accesorii, art. 173 și art.174 alin.(1) și alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

„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.

[...]

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.

[...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată principale, sunt datorate dobânzi ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, care reprezintă acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.

**Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezultă următoarele:**

- prin **Decizia de impunere nr.X/15.10.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul fostei D.G.F.P. Mureș – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/15.10.2010 (anexate, în copie, la dosarul cauzei), au fost stabilite în sarcina **d-lui X (CNP X) obligații fiscale în sumă totală de X lei**, compusă din:

- X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;

- X lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată (X lei dobânzi + X lei penalități de întârziere);

- împotriva Deciziei de impunere nr.X/15.10.2010, dl. X a formulat contestația înregistrată la fosta A.F.P. Tg. Mureș sub nr.X/06.12.2011;

- prin **Decizia nr.X/2011/26.06.2012 emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul fostei D.G.F.P. Mureș (anexată în copie la dosarul cauzei) au fost respinse ca nedepuse la termen contestațiile formulate de X și X, în ceea ce privește Deciziile de impunere** privind obligațiile fiscale 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.X/15.10.2010 (emisă pentru dl.X)** și nr.X.2/15.10.2010 (emisă pentru d-na X), întrucât urmare analizei documentelor existente la dosarele cauzelor, organele de soluționare a contestației au reținut că, în raport cu data comunicării prin publicitate a deciziilor de impunere (**07.12.2010**), data limită de depunere a contestației era **07.01.2011**, iar petenții au depus contestațiile la fosta Administrație a Finanțelor Publice Tg. Mureș în **06.12.2011**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu 333 de zile;

- urmare Adresei nr.X/04.02.2016 a Serviciului Juridic din cadrul A.J.F.P. Mureș, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.X/09.02.2016, prin care a comunicat Serviciului Soluționare Contestații faptul că, prin Sentința nr.X/13.10.2014 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș în dosarul nr.X/102/2012, irevocabilă prin Decizia nr.X/19.01.2016 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul anterior indicat (anexate în copie la dosarul cauzei), s-a admis acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantii X și X și **s-a dispus anularea în totalitate a Deciziei nr.X/2011/26.06.2012 emisă de fosta D.G.F.P. Mureș și "obligarea acesteia să soluționeze în fond contestația reclamanților", organele de soluționare a contestației au procedat la soluționarea pe fond a contestațiilor**;

- **astfel, în ceea ce privește contestația formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere nr.X/15.10.2010, se reține că, prin Decizia nr.X/X/15.06.2016 emisă de D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2** (anexată în copie la dosarul cauzei), **a fost dispusă:**

- **admiterea parțială a contestației petentului pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de X lei** și accesoriile aferente în sumă totală de X lei (X lei majorări de întârziere/dobânzi + X lei penalități de întârziere), **cu consecința anulării parțiale a Deciziei de impunere nr.X/15.10.2010, în ceea ce privește aceste obligații fiscale**

și

- **respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de X lei** și accesoriile aferente în sumă totală de X lei (X lei majorări de întârziere/dobânzi + X lei penalități de întârziere) stabilite prin Decizia de impunere nr.X/15.10.2010;

- după cum au precizat organele fiscale prin Adresa nr.X/X/27.03.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.X/03.04.2018, potrivit informațiilor din evidența fiscală, până la data emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, **din suma de X lei stabilită în contul TVA de către organele de inspecție fiscală și rămasă ca datorată după modificarea acesteia prin Decizia nr.X/15.06.2016, a fost stinsă prin modalitățile prevăzute de lege suma de X lei. Prin urmare, suma ramasa de plata ca obligație fiscală principală în contul TVA este de X lei** (X lei – X lei), suma care corespunde cu cea reflectată în evidența fiscală și în anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, contestată în cauză;

- prin urmare, pentru neplata la termen a TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.X/15.10.2010 și rămasă ca datorată, în cuantum de X lei, **prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și**

**penalități de întârziere X/31.12.2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș **au fost stabilite în sarcina d-lui X (CNP X), dobânzi în sumă totală de X lei, calculate pentru perioada 12.10.2017 – 31.12.2017.**

În ceea ce privește afirmația d-lui X potrivit căreia actul administrativ fiscal atacat este nelegal emis prin raportare la decizia de impunere nr.X din 15.10.2010, **se reține că aceasta este eronată, întrucât** din analiza anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017, contestată în cauză, reiese că la rubrica *“Documentul prin care s-a individualizat suma de plată”* este înscrisă *“Decizia de impunere nr.X din 15/10/2010”* - document a cărei existență este recunoscută de către petent, și nu decizia nr.Xcum în mod eronat susține petentul.

Cu privire la Sentința nr.X/28.03.2017 pronunțată de Curtea de Apel Tg. Mureș în Dosarul nr.X/2016 - *prin care a fost admisă în parte acțiunea formulată dl. X și soția acestuia d-na X, anulând în parte Decizia nr.X/X/15.06.2016 emisă de D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2 (prin care a fost soluționată pe fond contestația formulată de dl.X și d-na X împotriva Deciziilor de impunere nr.X/15.10.2010 și nr.X.2/15.10.2010) și Deciziile de impunere nr.X/15.10.2010, nr.X.2/15.10.2010 și nr.X/10.12.2015, în sensul reducerii cuantumului accesoriilor stabilite în sarcina reclamantilor la nivelul valorii creanței fiscale principale, menținând în rest actele contestate – se reține că,* astfel cum au precizat și organele fiscale prin Adresa nr.X/3447/27.03.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.X/03.04.2018 și cum reiese și din susținerile petentului, împotriva acestei sentințe a fost formulat recurs atât de către petentă, cât și de către A.N.A.F. – D.G.R.F.P. Brașov.

În acest sens, la dosarul cauzei este anexată, în copie, Adresa nr.X/08.08.2017 emisă de către A.J.F.P. Mureș – Serviciul Juridic, prin care a fost formulat Recursul împotriva Sentinței nr.X/28.03.2017.

În contextul aspectelor arătate, argumentele invocate de către petent în susținerea contestației, nu sunt conforme cu prevederile art.20 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, întrucât recursul formulat împotriva Sentinței nr.X/28.03.2017 suspenda punerea sa în aplicare.

Prin urmare, atâta timp cât în cauză nu există o soluție definitivă și irevocabilă pronunțată de instanța de judecată prin care să fie infirmate cele dispuse prin Decizia nr.X/X/15.06.2016 emisă de D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul Soluționare Contestații 2, a rămas ca fiind legal datoră de către petent taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de X lei (X lei reprezentând TVA stabilită în contul TVA de către organele de inspecție fiscală și rămasă ca datorată după modificarea acesteia prin Decizia nr.X/X/15.06.2016 – X lei stinsă prin modalitățile prevăzute de lege).

Astfel, în temeiul prevederilor legale mai sus citate, precum și a principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, în mod legal organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Mureș au procedat la stabilirea, dobânzilor în sumă totală de X lei, calculate pentru perioada 12.10.2017 – 31.12.2017, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală și rămasă ca datorată (nestinsă prin niciuna dintre modalitățile

prevăzute la art.22 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură civilă), în cuantum de X lei.

In contextul considerentelor anterior prezentate se reține că **nu este întemeiata susținerea petentului potrivit careia neexistând creanță certă, nici accesoriile nu pot avea caracter cert.**

Drept urmare, având în vedere prevederile legale citate și faptul că argumentele aduse de petent în susținerea contestației nu demonstrează existența unei alte situații de fapt fiscale decât cea stabilită de organele fiscale, **contestația formulată de X, reprezentat conventional prin av. X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017, emisă de A.J.F.P. Mureș, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de X lei, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.**

În ceea ce privește soluționarea contestației se rețin și prevederile art.276 **“Soluționarea contestației”** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

**“(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”.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.272 alin.(2), art.273 și art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de X, reprezentat conventional prin av. X, în ceea ce privește suma de X lei reprezentând dobânzi aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere X/31.12.2017, emisă de A.J.F.P. Mureș.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**