



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIE nr. 5914 din 2017
privind soluționarea contestațiilor depuse de
dna. X, dl. Y și dl. Z, din ...,
înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017 (reînregistrată sub nr.
.../...2017), respectiv sub nr. .../...2017.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ... – Biroul CESPFI, cu adresele nr. .../...2017, respectiv nr. .../...2017, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017, respectiv sub nr. .../...2017, asupra contestațiilor depusă de:

- dna. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ...;
- dl. Y, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ...;
- dl. Z, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ...

Contestațiile au fost înregistrate la SFM ... sub nr. .../...2017, respectiv sub nr. .../...2017.

Contestațiile au fost formulate împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei,

respectiv împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Z, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei.

Contestațiile au fost semnate de petenți, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care:

- Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ... pentru dna. X, a fost comunicată petentei în data de ...2017, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației;

- Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ... pentru dl. Y, a fost comunicată petentului în data de ...2017, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației;

- Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., pentru dl. Z, a fost comunicată petentului în data de ...2017, potrivit celor menționate pe Lista nr. .../...2017 de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR – confirmări/retururi, anexată în copie la dosarul contestației;

- Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., pentru dna. X, a fost comunicată petentului în data de ...2017, potrivit celor menționate pe Lista nr. .../...2017 de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR – confirmări/retururi, anexată în copie la dosarul contestației;

- Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., pentru dl. Y, a fost comunicată petentului în data de 26.10.2017, potrivit celor menționate pe Lista nr. .../...2017 de solicitări duplicate pentru documente imprimare la UIR – confirmări/retururi, anexată în copie la dosarul contestației, iar contestațiile formulate de petenți au fost înregistrate la SFM ... sub nr. .../...2017, respectiv sub nr. .../...2017.

De asemenea, în speță sunt incidente prevederile OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care la pct.9.5 precizează:

„9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Față de cele mai sus arătate, în condițiile în care contestațiile petenților au fost formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, nr. .../...2017, respectiv nr. .../...2017, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, emise de organele fiscale

din cadrul Serviciul Fiscal Municipal ..., în temeiul prevederilor punctului 9.5 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017 (reînregistrată în sub nr. .../...2017), respectiv sub nr. .../...2017, cu consecința emiterii de către D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 a unei singure decizii în soluționarea acestor două contestații.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestațiilor formulate de petenți.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, nr. .../...2017, respectiv nr. .../...2017, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, dna. X, dl. Y și dl. Z, din ..., susțin următoarele:

Petenții invocă faptul că la data de 08.03.2017 au formulat contestație împotriva Deciziilor de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută de art.25 din Legea nr.207/2015, .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., solicitând admiterea contestația și revocarea ca fiind nelegale și neîntemeiate a deciziile atacate prin care s-a dispus angajarea răspunderii personale a petenților pentru suma de ... lei (în cota de 50% pentru fiecare) datorată de Întreprinderea Familială X, cu titlul de obligații restante provenite din impozit venit activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități aferente. Contestațiile au fost soluționate favorabil, sens în care i s-au comunicat Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 prin care au fost anulate Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ...

Astfel, petenții susțin că întrucât aceste titluri executorii au fost anulate de însuși organul fiscal emitent, rezultă fără putință de tăgadă că sumele menționate în cuprinsul acestora cu titlul de debit nu au fost reale. Câtă vreme titlurile executorii au fost anulate și nu i-au fost emise și comunicate alte titluri executorii, rezultă mai presus de orice dubiu că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii, astfel cum au fost ele evidențiate în deciziile mai sus menționate.

În consecință, petenții susțin că nu datorează vreo sumă de bani cu titlul de obligații fiscale, astfel încât nu datorează nici accesorii, motiv pentru care Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, nr. .../...2017, comunicate în data de ...2017, respectiv nr. .../...2017, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, comunicate în data de 25.10.2017, sunt nelegale, impunându-se a fi anulate/revocate.

II. Organele fiscale din cadrul SFM ... – Biroul CESPFI, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calculul obligațiilor fiscale accesorii, după cum urmează:

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Z, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând :

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități

- independente;
- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.
- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei .
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Având în vedere susținerile petenților, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petenți și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ..., cu adresele nr. .../...2017, respectiv nr. .../...2017, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017, respectiv sub nr. .../...2017, asupra contestațiilor depusă de:

- dna. X, cu domiciliul în ..., , având C.N.P.;
- dl. Y, cu domiciliul în ..., , având C.N.P.;
- dl. Z, cu domiciliul în ..., , având C.N.P.

Contestațiile au fost formulate împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Z, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei.

În ceea ce privește aspectele de procedură, trebuie precizate următoarele:

Urmare primei contestații înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017 și la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr..../...2017, prin care petenții dna. X și dl. Y, au contestat Decizia nr. .../...2017 și Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de SFM ..., având în vedere că la dosarul cauzei a existat un exemplar al contestației semnat doar de dna. X, fără a fi semnat și de dl. Y, în temeiul prevederilor art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia.”,

coroborate cu prevederile pct.2.3. – 2.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“ 2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 269 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

2.4. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.”,

DGRFP Timișoara, Serviciul soluționare contestații 2, prin adresa nr. .../...2017, a solicitat dlui. Y, ca în termen de 5 zile de la data primirii prezentei, să depună la registratura DGRFP Timișoara din str. Gh. Lazăr, nr. 9B, 300081, Timișoara, jud. Timiș, un exemplar, în original, al contestației semnate de ambii petenți, cu precizarea că în cazul necompletării în termen a dosarului cauzei cu exemplarul în original al contestației purtând semnătura celor doi petenți, contestația urmează a fi respinsă, în temeiul dispozițiilor art.280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Dl. Y, ca răspuns la adresa de mai sus, depune cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017, un exemplar original al contestației semnate, aceasta fiind transmisă ulterior cu adresa nr. .../...2017 către DGRFP Timișoara Serviciul soluționare contestații, fiind înregistrată sub nr. .../...2017.

În ceea ce privește a doua contestație înregistrată la SFM ... sub nr.../...2017, cu toate că se face mențiunea în contestație că:

“Subsemnații:

1. X, având CNP ..., domiciliată în...,
2. Y, având CNP ..., domiciliat în... ,
3. Z, având C.N.P. ..., domiciliat în , , toți prin CI av M..., cu sediul în ..., formulăm și depunem...”

contestația nu este semnată de Cabinetul individual de avocat M..., aceasta fiind semnată de fiecare contestator în parte, fiind îndeplinite prevederile art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: (...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia”.

Petenții, în susținerea contestației, invocă faptul că la data de 08.03.2017 au formulat contestație împotriva Deciziilor de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută de art.25 L207/2015, .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., solicitând admiterea contestația și revocarea ca fiind nelegale și neîntemeiate a deciziile atacate prin care s-a dispus angajarea răspunderii personale a petenților pentru suma de ... lei (în cota de 50% pentru fiecare) datorată de Întreprinderea Familială X, cu titlul de obligații restante provenite din impozit venit activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități aferente. Contestațiile au fost soluționate favorabil, sens în care i s-au comunicat Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 prin care au fost anulate Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal

Astfel, petenții susțin că întrucât aceste titluri executorii au fost anulate de însuși organul fiscal emitent, rezultă că sumele menționate în cuprinsul acestora cu titlul de debit nu au fost reale. Câtă vreme titlurile executorii au fost anulate și nu i-au fost emise și comunicate alte titluri executorii, rezultă mai presus de orice dubiu că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii, motiv pentru care Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, nr. .../...2017, comunicate în data de 25.07.2017, respectiv nr. .../...2017, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, comunicate în data de 25.10.2017, sunt nelegale, impunându-se a fi anulate/revocate.

III.1. Referitor la contestațiile formulate de dna. X și dl. Y împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017, nr. .../...2017, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu

soluționarea pe fond a contestațiilor, în condițiile în care într-o altă contestație similară formulată de petenții, soluționată prin Decizia nr. .../...2017 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, decizia privind soluționarea contestației a fost atacată în instanță de contencios administrativ și fiscal competentă, respectiv făcând obiectul Dosarului nr..../.../...2017 aflat pe rol la Tribunalul ...

În fapt, organele fiscale din cadrul SFM ... – Biroul CESPFJ, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii, după cum urmează:

- Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei– dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei– penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei– dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei– penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri,

calculate conform anexei la decizia nr. .../...2017, astfel:

cod	Document prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma debit	Zile/Luni	Cota	Suma accesoriu
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...	TOTAL

..., sub nr. .../...2013, .../...2013, .../...2014, .../...2014, .../...2015, .../...2015, .../...2016, .../...2016.

Urmare depunerii declarațiilor de către dna. X și dl. Y, Serviciul Fiscal Municipal ... a procedat la emiterea următoarelor Decizii de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice:

- nr. .../...2012;
- nr. .../...2012;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2015;
- nr. .../...2015;
- nr. .../...2016;
- nr. .../...2016,

precum și a următoarelor Decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit:

- nr. .../...2012;
- nr. .../...2012;
- nr. .../...2014;
- nr. .../...2014;
- nr. .../...2015;
- nr. .../...2015,

Serviciul Fiscal Municipal ... menționând că au fost emise Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, precum și Somații și Titluri Executorii.

În speță trebuie menționat faptul că anterior formulării acestor două contestații, prin DECIZIA nr. 3191 / 26.07.2017, DGRFP Timișoara a respins ca neîntemeiată contestația depusă de dna. X, dl. Y și dl. Z, din ..., reprezentați prin Cabinet de Avocat M... din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2017, împotriva:

- Deciziei nr. 2030158772873 / 14.04.2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
 - ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
 - ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri,
- calculate conform anexei la decizie, astfel:

„ART. 277 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

[...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări. [...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”

„ART.279 Soluții asupra contestației

[...](5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art.277.”

De asemenea art. 413 din Legea nr.134/2010, Codul de procedură civilă din 1 iulie 2010 (republicat), dispune:

„ART. 413 Suspendarea facultativă

(1) Instanța poate suspenda judecata:

1. când dezlegarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări;

2. când s-a început urmărirea penală pentru o infracțiune care ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra hotărârii ce urmează să se dea, dacă legea nu prevede altfel;

3. în alte cazuri prevăzute de lege.

(2) Suspendarea va dura până când hotărârea pronunțată în cauza care a provocat suspendarea a devenit definitivă.”

Astfel se reține că instituția suspendării este deosebit de utilă pentru realizarea unei optime administrări a justiției, fiind menită să preîntâmpine pronunțarea unor hotărâri greșite sau contradictorii, în condițiile în care solicitarea din dosarul nr. .../.../...2017 aflat pe rolul Tribunalului ..., vizează persoanele obligate prin decizii de accesorii emise de ANAF să plătească obligațiile de plată accesorii, respectiv dacă petenții datorează aceste sume reprezentând obligații de plată accesorii.

A proceda altfel, *per a contrario*, ar putea conduce la o contrarietate între decizia de soluționare a contestației (având în vedere că decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac), și interpretarea oferită de instanțele naționale, care ar fi determinat afectarea prestigiului instituției și a justiției, cu consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale mai sus citate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive în dosarul nr. .../.../...2017 aflat pe rol la Tribunalul ..., se va suspenda soluționarea contestațiilor pe cale administrativă pentru capătul de cerere privind contestațiile formulate de dna. X și dl. Y împotriva:

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;
- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Y, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei,

procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: [...]“(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”, până la pronunțarea unei soluții definitive în dosarul nr. .../.../...2017 aflat pe rol la Tribunalul

III.2. Referitor la contestația formulată de dl. Z împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2017, cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestațiilor, în condițiile în care contestația pentru acest capăt de cerere nu este motivată în fapt și în drept.

În fapt, prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Z, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate conform anexei la decizia nr. .../...2017, astfel:

cod	Document prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma debit	Zile/Luni	Cota	Suma accesoriu
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...
...

...
...
...
TOTAL							...

Organele fiscale ale SFM ... au precizat proveniența creanțele datorate de dl. Z asupra cărora s-au calculat accesoriile, ca fiind sume transferate de Casa de Asigurări de Sănătate ..., cu Procesul verbal de predare - primire nr. .../...2013, debite provenite din următoarele titluri de creanță, cu numerele: ..., ..., ..., ..., ...2013, urmate de Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, somații și titluri executorii.

Deși dl. Z contestă în totalitate obligațiile stabilite prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin contestația formulată nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea acesteia cu privire la fondul cauzei prin care să combată prevederile legale pe care organele fiscale și-au întemeiat modul de stabilire a accesoriilor și nici nu înțelege să depună documente în susținerea propriei cauze.

Singurele argumente din contestație, care nu sunt incidente speței supuse soluționării, au fost legate de doar de faptul că la data de ...2017 a formulat contestație împotriva Deciziilor de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută de art.25 din Legea nr. 207/2015, .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal ..., solicitând admiterea contestației și revocarea ca fiind nelegale și neîntemeiate a deciziile atacate prin care s-a dispus angajarea răspunderii personale a petenților pentru suma de ... lei (în cota de 50% pentru fiecare) datorată de Întreprinderea Familială X, cu titlul de obligații restante provenite din impozit venit activități independente, diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități aferente. Contestațiile au fost soluționate favorabil, sens în care i s-au comunicat Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 prin care au fost anulate Deciziile nr. .../...2017 și respectiv nr. .../...2017 emise de Serviciul Fiscal Municipal Astfel, petentul susține că întrucât aceste titluri executorii au fost anulate de însuși organul fiscal emitent, rezultă că sumele menționate în cuprinsul acestora cu titlul de debit nu au fost reale. Câtă vreme titlurile executorii au fost anulate și nu i-au fost emise și comunicate alte titluri executorii, rezultă mai presus de orice dubiu că nu mai au vreo datorie fiscală sau de orice altă natură, și evident că nu datorează niciun fel de așa zise obligații accesorii.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) coroborat cu art.270 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

c) motivele de fapt și de drept ,

d) dovezile pe care se întemeiază contestația

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile pct.11.1 lit.b) 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, potrivit căroră :

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”,

coroborate cu prevederile pct. 2.5 și 2.6 din același act normativ, potrivit căroră :
„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

“2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Se reține faptul că petentul deși contestă în totalitate obligațiile suplimentare stabilite în sarcina sa prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii nu aduce argumente referitoare la fondul cauzei și nu prezintă documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de către organele fiscale, limitându-se doar la a invoca alte aspecte privind Întreprinderea Familială X, în ceea ce o privește pe dna. X și pe dl. Y, fără ca dl. Z să înțeleagă să-și argumenteze în fapt și în drept susținerea contestației și să depună dovezile pe care se întemeiază.

Astfel, petentul nu a combătut prevederile legale pe care organele fiscale și-au întemeiat calculul de accesorii și nici nu a prezentat documente, prin care să infirme modul de stabilirea ale acestora.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *„actor incumbit probatio”*, principiul fiind consfințit de art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 249 Sarcina probei

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.”

ART. 250

„Obiectul probei și mijloacele de probă

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau

obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”, precum și de art.73 alin.(1) din Legea 207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/ Platitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

În acest sens, într-o speță identică, prin Decizia nr.3250/18.06.2010, în dosarul nr.935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține că:

“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termenul de ... zile în care se putea formula și contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată”.

Din textele mai-sus citate se reține faptul că, în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, 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.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijina fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecății.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecății.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecății.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa menționării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de respingere a contestației ca nemotivată.

În consecință, se va face aplicațiunea art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”,

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3.741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”,

contestația formulată de dl. Z împotriva Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina dlui. Z, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, **se va respinge ca nemotivată.**

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Suspendarea soluționării contestațiilor pe cale administrativă pentru capătul de cerere privind contestațiile formulate de **dna. X și dl. Y** împotriva:

- **Deciziei nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit în sarcina **dnei. X**, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;

... lei– dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei– penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei– dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și

persoanele care nu realizează venituri;
... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

- **Deciziei nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit în sarcina **dlui. Y**, obligații fiscale accesorii în sumă de **... lei** reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități agricole;
... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri,

- **Deciziei nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina **nei. X**, obligații fiscale accesorii în sumă de **... lei** reprezentând :

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

- **Deciziei nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina **dlui. Y**, obligații fiscale accesorii în sumă de **... lei**.

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
... lei – dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- ... lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

până la pronunțarea unei soluții definitive în dosarul nr. .../.../...2017 aflat pe rol la Tribunalul ..., procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: [...]“(3) *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.*”

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **dl. Z**, împotriva **Deciziei nr. .../...2017** referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de SFM ..., prin care s-au stabilit în sarcina **dlui. Z**, obligații fiscale accesorii în sumă de **... lei** reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie se comunică la:

- dna. X din ...;
- dl. Y din ...;
- dl. Z din ...;
- Serviciul Fiscal Municipal ..., cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,

...