

DECIZIE nr. 2826/23.06.2020

privind contestației formulată de X înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/30.03.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal Petroșani cu adresa nr./20.03.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/30.03.2020, asupra contestației formulate de

X
CNP:
cu domiciliul în Aninoasa

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani sub nr...../12.03.2020 și la D.G.R.F.P Timișoara nr. TMR_DGR/30.03.2020.

X formulează împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2019 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani.

Obiectul contestației îl constituie Decizia privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2019 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, prin care s-au stabilit în sarcina petentului X accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de xxxxxxxx lei reprezentând:

- dobânzi de întârziere în sumă de xxxxxxx lei
- penalități de întârziere în sumă de xxxxxx lei , calculate pentru perioada 01.04.2019 – 31.12.2019.

Contestația a fost semnată de petent, fiind respectate prevederile art.269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Contestația desi a fost semnată de petent portă antetul Cabinetului de avocat RL, însă la dosarul cauzei a fost anexata fotocopia împuternicirii avocațiale nr.0140493 din data de 23.12.2019, datată anterior datei de emitere a Deciziei privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., contestata, respectiv 31.12.2019.

Față de data comunicării deciziei de accesorii contestată, respectiv 10.02.2020, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul solicită anularea deciziei atacată ca fiind netemeinică și nelegală, pentru următoarele considerente:

- sumele stabilite sunt calculate eronat cu interpretarea gresită a dispozițiilor legale

- orice act trebuie emis pentru o creanță certă, exigibilă, reală și actuală

- invocă dreptul la contestație așa cum a fost reglementat de art. 268 din Codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /31.12.2019, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale din cadrul emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani au stabilit în sarcina Dl. X accesorii în suma de totală de xxxxxx lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a Deciziei de impunere nr. HDG-AIF /13.09.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. HDG-AIF /13.09.2017 emis de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Inspecție Fiscală, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale principale în sumă totală de 258.793 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere susținerile petentului și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la X organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara – Activitatea de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. HDG-AIF /13.09.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și Decizia de impunere nr. HDG-AIF /13.09.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. HDG-AIF /13.09.2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Inspecție Fiscală

Prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF /13.09.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara – Activitatea de

inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului X obligații fiscale principale în sumă totală de **xxxxxx lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. HDG-AIF/13.09.2017 organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara – Activitatea de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului X obligații fiscale principale reprezentând impozit pe venit în cuantum de 347 lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de 119 lei.

Împotriva acestor acte administrativ fiscale petentul a formulat contestație soluționată de DGRFP Timișoara prin Decizia nr. **2282/19.02.2018**, prin care s-a dispus:

„*respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de către domnul X, împotriva Deciziei de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice și a Deciziei de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, acte administrative fiscale emise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Inspecție Fiscală, cu privire la suma totală de xxxxxx lei, reprezentând:*

- xxxxxx lei - taxă pe valoarea adăugată
- xxxxx lei - impozit pe venit
- xxxxx lei - contribuții de asigurări sociale de sănătate”

Prin Decizia privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2019, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Petroșani au stabilit în sarcina Dl. X accesorii în suma de totală de xxxxxx lei, reprezentând dobânzi de întârziere în sumă de 14.234 lei și penalități de întârziere în sumă de 7.117 lei, pentru perioada 01.04.2019 – 31.12.2019, aferente debitului principal de natura taxei pe valoarea adăugată în suma de xxxxxxxx lei stabilit prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF xxx/13.09.2017, contestat de petent în procedura prealabilă și care la data prezentei face obiectul **Dosarului nr./97/2018 al Tribunalului Hunedoara.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că, prin acțiunea în contencios administrativ care face obiectul Dosarului nr./...../2018 aflat pe rolul Tribunalului Hunedoara, înregistrată la Tribunalul Hunedoara la data de 02.05.2018, reclamantul X a solicitat anularea Deciziei de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017 emisă de Inspecția fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara.

La data prezentei Dosarul nr./...../2018 al Tribunalului Hunedoara se află în curs de soluționare, cu următorul termen la 10.07.2020.

În drept, potrivit prevederilor art. 277 alin.(1) lit. b) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„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 judecăți”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, se reține că organul de soluționare poate suspenda soluționarea contestației prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

În speță, se pune problema cunoașterii soluției care urmează a fi dată de către instanțele de control judiciar, în situația exercitării de către petentă a posibilității legale de a uza de căile de atac împotriva deciziei de soluționare a contestației privind debitul principal de natura TVA, definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar care conform art. 281 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care dispune:

„ART. 281

Comunicarea deciziei și calea de atac

(...)

(2) Deciziile emise în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.” este susceptibilă a fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii, deoarece datorarea accesoriilor contestate este influențată direct de menținerea ca datorate a obligațiilor principale.

Potrivit doctrinei, 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 speță, se pune problema cunoașterii soluției care urmează a fi dată în dosarul privind debitul principal, respectiv Dosarul nr./...../2018 al Tribunalului Hunedoara, care la data prezentei se află în curs de soluționare.

Potrivit doctrinei, 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 speță reiese în mod evident faptul că soluția definitivă ce va fi pronunțată de instanțele de control judiciar în dosarul nr./97/2018, va stabili în mod definitiv dacă Decizia de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017 având drept obiect suma totală de xxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, sumă stabilită în sarcina petentului urmare verificării perioadei 2011 – 30.06.2017, este corectă și legală, exercitarea controlului de legalitate de către instanța de judecată competența asupra legalității soluției de respingere pronunțată în Decizia nr./2018 privind soluționarea contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere nr. HDG-AIF...../13.09.2017, este de natură a influența în mod decisiv soluționarea pe fond a contestației privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2019 având drept obiect suma de xxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017, în condițiile în care suma de xxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată constituie bază de calcul pentru accesoriile contestate în prezenta cauză.

Având în vedere principiul de drept conform căruia „*accessorium sequitur principale*”, în condițiile în care soluționarea prezentei cauze depinde în tot de soluția definitivă ce urmează a fi pronunțată cu privire la debitul principal reprezentând TVA, urmează a se dispune suspendarea soluționării contestației administrative formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2019.

Prin urmare, în temeiul potrivit art.277 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de **xxxxxxlei**, reprezentând:

- xxxxx lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, cod 305;
- xxxxxxlei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată cod 86, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2019 emisă de către organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Petroșani până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitul principal, după epuizarea tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care petentul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în temeiul art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: “*Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].*”

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin.(1) lit. b) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE :

- **suspendarea soluționării contestației** formulate împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. din 31.12.2019 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, pentru suma totală de xxxxxxlei reprezentând dobânzi în suma de xxxxx lei și penalități de întârziere în suma de xxxxxx lei aferente taxei pe valoarea adăugată, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale înscrise în Decizia de impunere nr. HDG-AIF/13.09.2017, după epuizarea termenului de exercitare a tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petent sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii.

- prezenta decizie se comunică la:

- X

- Serviciul Fiscal Municipal Petroșani

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,