

**DECIZIA nr. 674 din 28.10.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**contribuabil X,**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 26189/06.06.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/02.06.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 26189/06.06.2016, asupra contestatiilor formulate de contribuabilul X, CIF: X, cu domiciliul in Bucuresti, X nr. X, sc. X, et. X, apt. X, Sector 3.

Obiectul contestatiilor, inregistrate la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/10.11.2014, nr. X/04.11.2015 si nr. X/10.02.2016 il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/22.01.2016, nr. X/09.10.2014 si nr. X/15.10.2015, prin care au fost instituite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala X lei (X lei + X lei + X lei).

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala,

*“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, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”*

Avand in vedere ca, sunt de solutionat un numar de 3 contestatii depuse de aceeași persoana fizica, respectiv domnul X, impotriva unor acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organ fiscal, respectiv Administratia Sector 3 a Finantelor Publice Bucuresti, vizand aceeași categorie de obligatii fiscale si tinand seama de dispozitiile legale mai sus mentionate, se va proceda la conexarea dosarelor.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aplicabil la data emiterii deciziilor aferente anului 2014 si 2015, art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si coroborat cu art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

I. Prin contestatiile formulate, domnul X motiveaza urmatoarele:

Prin cererile depuse la organele fiscale ale AS3FP cu nr. X/10.11.2014, nr. X/09.11.2015 respectiv nr. X/10.02.2016, contribuabilul contesta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, astfel:

- decizia nr. X/09.10.2014 pentru suma de X lei;
- decizia nr. X/15.10.2015 pentru suma de X lei;
- decizia nr. X/22.01.2016 pentru suma de X lei.

Prin cererile sale contribuabilul invoca dispozitiilor art. 47 din Codul de procedura fiscala, precizand faptul ca unul dintre efectele contestatiei depuse sub nr. X/10.02.2014 impotriva deciziei de impunere nr. X/20.12.2013 este acela de anulare a actelor administrative subsecvente, a deciziilor accesorii din 09.10.2014, 15.10.2015 si din data de 22.01.2016, astfel anularea sau desfiintarea actului administrativ prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage de drept anularea actelor administrative subsecvente, fara a fi nevoie de o contestare separata a deciziilor de calcul accesorii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/09.10.2014, nr. X/15.10.2015 si nr. X/22.01.2016, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice Bucuresti a stabilit in sarcina domnului X dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoare adaugata in suma totala X lei (X lei + X lei + X lei).

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiilor, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care a fost emisa la data de 30.06.2016 decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X, prin care s-a stabilit in minus suma contestata.***

**In fapt**, organele fiscale au calculat prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, respectiv nr. X/09.10.2014, nr. X/15.10.2015 si nr. X/22.01.2016, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de X lei (X lei + X lei + X lei).

Accesoriile generate si contestate au la baza debitele stabilite suplimentar in sarcina domnului X prin Decizia nr. X/20.12.2013, emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, dupa efectuarea inspectiei fiscale.

Impotriva deciziei de impunere nr. X/20.12.2013 contribuabilul a formulat contestatie, inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/10.02.2014 si transmisa spre solutionare Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F.

Prin Decizia nr. X/09.07.2015 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, s-a decis suspendarea solutionarii cauzei, urmand ca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sa se investeasca cu solutionarea pe latura administrativa a cauzei, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv pana la solutionarea laturii penale.

Avand in vedere ca Ordonanta de clasare din data de 06.10.2015 pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul Bucuresti in dosar nr. X/P/2015 a ramas definitiva prin Incheierea din data de 26.01.2016, a Tribunalului Bucuresti - Sectia I Penala in dosarul nr. X/3/2015, rezulta ca motivul care a determinat suspendarea solutionarii contestatiei formulata de persoana fizica X, a incetat definitiv.

Astfel, prin Decizia nr. X/16.06.2016, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, a reluat procedura si au analizat pe fond contestatia formulata de contribuabilul in cauza pentru suma totala de X lei si au dispus admiterea partiala a contestatiei pentru suma de X lei si desfiintarea partiala a deciziei pentru suma de X lei.

AS3FP a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectare în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”*

În urma procedurii de “simulare” AS3FP a recalculat accesoriile aferente TVA fiind emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/30.06.2016, comunicată sub semnatura la 15.07.2016 prin care se anulează accesoriile calculate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/09.10.2014, nr. X/15.10.2015 și nr. X/22.01.2016, în suma totală de X lei (X lei + X lei + X lei).

Din fișa sintetică totală, editată la data de 13.10.2016 și anexată la dosarul cauzei rezultă că situația fiscală a contribuabilului a fost corectată prin scăderea obligațiilor de plată accesorii contestate.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a răspuns problemelor ridicate de contribuabilul X, anulând sumele stabilite inițial prin emiterea unei decizii de impunere de corectare a evidenței fiscale.

**In drept**, art.268 alin.(1) și alin. (2) și art.269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, precizează:

*„Art.268 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”*

*„Art.269 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”*

De asemenea **art.276** din Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

*“(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 de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”**

Ținând seama că, obiectul contestației formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, referitoare la dobanzi și penalități aferente taxei

pe valoarea adaugata in suma totala de X lei (X lei + X lei + X lei), a fost solutionata prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.X/30.06.2016, contestatiile urmeaza a fi respinse ca fiind ramase fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.268 alin.(1) si alin. (2), art.269 alin. (2) si art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, in vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

## DECIDE

**Respinge ca fiind ramase fara obiect** contestatiile formulata de contribuabilul X, CIF: X, asupra **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii** nr. X/22.01.2016, nr. X/09.10.2014 si nr. X/15.10.2015, prin care au fost instituite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de **X lei** (X lei +X lei + X lei), emise de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, intrucat a fost emisa **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X/30.06.2016.**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.