

DECIZIA nr. 326 din 12.06.2017
privind solutionarea contestatiei formulata
de domnul .X. ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/08.03.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresa nr. X/02.03.2017, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.10308/08.03.2017, cu privire la contestatia formulata de domnul .X. , CNP X, cu domiciliul in Ors. X

Obiectul contestatiilor inregistrate la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. X si X din 28.02.2017, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /14.10.2016 si nr. x 21.01.2017, comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de 20.02.2017, emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269, art. 270, art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul .X. .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresele inregistrate la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x si nr. x din 28.02.2017 domnul .X. a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /14.10.2016 si nr. x 21.01.2017 invocand in sustinere urmatoarele:

- prin decizia de impunere nr. x din 09.05.2013, act ce sta la baza emiterii actelor atacate au fost stabilite in sarcina sa obligatii fiscale suplimentare in suma totala de x lei din care: x lei, reprezentand TVA, x lei reprezentand dobanzi de interziere aferente TVA si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA;

- decizia de impunere nr. x /2013 a fost contestata in procedura administrativa, iar ulterior, potrivit Legii, a fost formulata actiune in anulare, fiind astfel format dosarul nr. x pe rolul Tribunalului Ilfov – Sectia Civila;

- prin Sentinta civila nr. x din 22.10.2015 pronuntata de Tribunalul Ilfov – Sectia Civila in dosarul nr. x , instanta a admis actiunea, anuland Decizia de impunere nr. x /2013, intocmita in baza RIF nr. x /29.04.2013;

- impotriva acestei hotarari a fost formulat recurs de catre DGRFP Bucuresti, in reprezentarea AJFP Ilfov, solutionata prin Decizia nr. x din 10.11.2016 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – sectia a VIII-a Contencios administrativ si fiscal in dosarul nr. x ;

- astfel, instantele judecatoresti au anulat Decizia de impunere nr. x /2013, act ce sta la baza emiterii deciziilor de calcul accesorii, in aceste conditii, neexistand o creanta fiscala principala, nu pot fi calculate si imputate creante fiscale accesorii;

- pana in prezent hotararea pronuntata in recurs nu a fost redactata.

In concluzie, domnul .X. solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata, invocand in sustinere contestatiei art. 49, art 50, art. 268 si urm. din Codul de Procedura Fiscala, anexand in sustinere Sentinta civila nr. x /22.10.2015 pronuntata de Tribunalul Ilfov in dosarul x si extras de pe portalul Curtii de Apel Bucuresti privind solutia pronuntata.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /14.10.2016 si nr. x 21.01.2017 organele de impunere ale Administratiei Judeteană a Finantelor Publice Ilfov, au stabilit in sarcina domnului .X. accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia nr. x din data de 09.05.2013.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA inscrise in deciziile de calcul accesorii au fost corect si legal calculate, in conditiile in care debitele care au generat accesorii contestate au o stransa legatura cu obiectul contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. x /2013 ce face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal.

In fapt, Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov a stabilit in sarcina domnului .X. accesorii suma totala de x lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente TVA stabilite prin:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 14.10.2016 in suma de x lei pentru perioada 17.07.2016 – 09.10.2016;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 81811 din 21.01.2017 in suma de x lei pentru perioada 09.10.2016 – 16.01.2017.

Accesorii generate si contestate au la baza debitele stabilite suplimentar in sarcina domnului .X. prin decizia de impunere nr. x /30.04.2013 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Ilfov – Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice, comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire la data de 09.05.2013..

Prin decizia de impunere nr. x /30.04.2013 Activitatea de Inspectie Fiscală Ilfov a stabilit obligatii fiscale suplimentare dupa cum urmeaza:

- TVA in suma de x pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2010;

- dobanzi/majorari de intarziere pentru TVA in suma de x lei stabilite pentru perioada 26.09.2006 – 22.04.2013;

- penalitati de intarziere pentru TVA in suma de x lei stabilite pentru perioada 01.07.2010 – 22.04.2013.

Impotriva deciziei de impunere nr. x /30.04.2013 contribuabilul a formulat contestație în procedura administrativă, iar ulterior, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, a fost formulată acțiune în anulare, fiind astfel format dosarul nr. x pe rolul Tribunalului Ilfov – Secția Civilă.

În susținerea contestației domnul .X. anexează Sentința civilă nr. x /22.10.2015, pronunțată de Tribunalul Ilfov cât și extras de pe portalul Curții de Apel București privind soluția pronunțată în dosarul nr. x .

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art. 119 - (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 - (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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“Art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Începând cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (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.”

“Art. 176 - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Se retine ca solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /14.10.2016 si nr. x 21.01.2017 depinde in totalitate de solutia definitiva pronuntata de instanta judecatoreasca, in dosarul nr. x , ce are ca obiect actiunea formulata de domnul .X. impotriva deciziei de impunere nr. x /30.04.2013 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Ilfov – Serviciul Inspectie Fiscala persoane fizice, comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire la data de 09.05.2013..

Suma stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia nr. x /30.04.2013 se regaseste in fisa sintetica pe platitor ca fiind introdusa cu data de 09.05.2013, reprezentand data comunicarii, astfel, in anexa deciziei de calcul accesorii este inscrisa decizia nr. x din data de 09.05.2013.

Potrivit Sentintei civile nr. x /2015, Tribunalul Ilfov a retinut urmatoarele:

“Admite in parte actiunea formulata de reclamantul .X. cu domiciliul in Voluntari Sos. Pipera - Tunari, nr. 154, vila A4, Jud. Ilfov in contradictoriu cu reclamanta DGFP ILFOV prin DGRFPMB cu sediul in Bucuresti, str. Sperantei nr. 40, sector 2.

Anuleaza Decizia de impunere nr. x /30.04.2013 emisa de parata DGFP Ilfov – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, din cadrul ANAF.

Respinge capatul de cerere privind suspendarea executarii Deciziei de impunere nr. x /30.04.2013 ca lipsit de interes, raportat la art. 15 alin 4 din L nr. 554/2004”.

Impotriva Hotararii nr. x /2015 DGFP Ilfov prin DGRFP Bucuresti a formulat recurs la Curtea de Apel Bucuresti, Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal, care face obiectul dosarului x .

Prin adresa nr. 3900/02.05.2017 Serviciul solutionare contestatii 1 a solicitat Serviciului Juridic Ilfov sa comunice Hotararea x /2016, pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. 23657/30.05.2017, Serviciul Juridic Ilfov ne comunica Hotararea civila x /2016, pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, in dosarul civil nr. x , avand ca obiect anulare act administrativ.

Asa cum rezulta, Curtea de Apel Bucuresti, a pronuntat Hotararea x /2016 prin care s-a dispus:

“Respinge recursul formulat de recurenta –parata DGFP ILFOV prin DGRFPMB, cu sediul in Bucuresti, str. Sperantei nr. 40, sector 2, impotriva sentintei civile nr. x /22.10.2015 pronuntata de Tribunalul Ilfov, in dosarul nr. x , in contradictoriu cu intimatul – reclamant .X. , cu domiciliul in Voluntari Sos. Pipera Tunari, nr. 154, vila A4, judet Ilfov, ca nefondat.

Definitiva. Pronuntata in sedinta publice azi, 10.11.2016”.

Avand in vedere cele prezentate mai sus si in virtutea principiului potrivit caruia accesoriile urmeaza principalul si intrucat solutionarea cauzei depinde in tot de modul de solutionare cu caracter definitiv a dosarului nr. x , Serviciul Solutionare Contestatii 1 **urmeaza a dispune admiterea** contestatiei formulata de domnul .X. si anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 14.10.2016 si nr. 81811 din 21.01.2017, emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de x lei, pentru perioada 17.07.2016 – 16.01.2017.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul, art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de domnul .X. si anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 14.10.2016 si nr. 81811 din 21.01.2017, emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov prin care s-au calculat accesorii in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.