

DECIZIA nr 502/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
x
(fosta x),
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **x (fosta x)**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la DGRFPB sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFCN, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma de x.

De asemenea, societatea solicita anularea Titlului executoriu nr. x.

Avand in vedere dispozitiile art. 268, art. 269, art. 272 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu pct. 3.6 din OPANAF nr. 3741/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **x (fosta x)**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

In anul 2014 societatea a facut obiectul unui control fiscal care s-a incheiat prin emiterea deciziei de impunere nr. F-IF nr. x si a Raportului de inspectie fiscala nr. F-IF nr. x prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand TVA in suma de x lei si accesorii aferente TVA in suma de x lei, impotriva deciziei de impunere fiind formulata contestatia inregistrata la AJFP Ilfov sub nr. x.

Contestatia a fost suspendata de organul de solutionare competent.

De asemenea, aceasta a depus scrisorile de garantie bancara nr. x inregistrata la DGRFPB sub nr. x, respectiv scrisoarea nr. x, inregistrata sub nr. x pentru valoarea sumelor contestate.

Scopul depunerii scrisorilor de garantie bancara este tocmai posibilitatea de a efectua plata acestor obligatii fiscale la momentul emiterii unui raspuns nefavorabil societatii.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFCN a stabilit accesorii aferente TVA in suma de x.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca structura specializata din cadrul DGRFPB se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care solutionarea contestatiei depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati, respectiv de solutionarea cu caracter definitiv a contestatiei formulata de societate impotriva deciziei de impunere nr. F-IF x emisa de AJFP Ilfov.

In fapt: prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFCN a stabilit accesorii aferente TVA in suma de x, pentru perioada 31.10.2014 - 27.07.2015, titlul de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale reprezentand TVA fiind decizia de impunere nr. F-IF nr. x.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 277 alin 1 lit b si alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

„**Art. 277** (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.”

In speta:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFCN a stabilit accesorii aferente TVA in suma de x, pentru perioada 31.10.2014 - 27.07.2015, titlul de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale reprezentand TVA fiind decizia de impunere nr. F-IF nr. x;

- impotriva deciziei de impunere nr. F-IF x, societatea a formulat contestatie care a fost solutionata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF prin Decizia nr. x, prin care s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei pana la solutionarea laturii penale;

- impotriva Deciziei nr. x, **x (fosta x)** a formulat actiune la Curtea de Apel Bucuresti, actiunea facand obiectul dosarului nr. X;

- impotriva Hotararii nr. 1141/2016, prin care Curtea de Apel Bucuresti a dispus anularea deciziei nr. x si obligarea Directiei Generale de Solutionare a Contestatiei din cadrul ANAF la solutionarea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. F-IF x, la data de 26.05.2016 a fost declarat recurs;

- la data prezentei, conform informatiilor existente pe site-ul ICCJ, cauza se afla in procedura de filtru, primul termen de judecata urmand a fi alocat ulterior.

Se retine ca:

- intre Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata si decizia de impunere nr. F-IF x **exista o relatie de cauzalitate** (exista o stransa

interdependentă), în sensul că obligațiile de plată accesorii individualizate prin decizia nr. x sunt calculate în legătură cu obligațiile de plată principale individualizate prin decizia de impunere nr. F-IF x, **o eventuala desființarea a acestei din urma decizii de impunere având consecințe asupra obligațiilor fiscale stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată;**

- până la data prezentei, Înalta Curte de Casație și Justiție nu a pronunțat o soluție definitivă în dosarul nr. x.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei argumentația societății privind nelegalitatea deciziei atacate, pe motiv că a depus scrisori de garanție bancară în legătură cu sumele care au făcut obiectul contestației înregistrată la AJFP Ilfov sub nr. x, formulată împotriva deciziei de impunere nr. F-IF x, întrucât depunerea unei scrisori de garanție, în temeiul dispozițiilor Codului de procedură fiscală, are drept efect suspendarea executării silită și nu influențează dreptul organului fiscal de a calcula și individualiza, prin decizie de impunere, accesorii aferente obligațiilor de plată pentru care s-a solicitat suspendarea. În același sens este și punctul de vedere al Direcției generale de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din cadrul MFP exprimat prin adresa nr. x înregistrată la DGRFPB sub nr. x, urmare solicitării organului de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB prin adresa nr. x.

Drept pentru care, urmează a se dispune suspendarea soluționării contestației formulată de **x (fosta x)** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care AFCN a stabilit accesorii aferente TVA în suma de x, până la soluționarea cu caracter definitiv a contestației formulată de aceeași societate împotriva deciziei de impunere nr. F-IF x emisă de AJFP Ilfov.

Procedura administrativă urmează a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.

3.2 Referitor la solicitarea privind anularea Titlului executoriu nr. x:

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea privind anularea Titlului executoriu nr. x nu se afla în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată, **x (fosta x)** a solicitat și anularea Titlului executoriu nr. x.

În drept, prevederile art. 230, art. 260 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Art. 230 (1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.”

“Art. 260. - Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prevăzute de Codul de procedură civilă, republicat, nu sunt aplicabile.

(3) **Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea**, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) **Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.**

“Art. 272. - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare** se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii este competentă pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

a) creanțe fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei. (...).”

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezulta că Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB nu se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere.

Prin urmare, se va constata necompetența materială a Serviciului soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB cu privire la solicitarea societății privind anularea Titlului executoriu nr. x .

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 230, art. 260, art. 272 și art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1. Suspenda soluționarea contestației formulate de **x (fosta x)** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care AFCN a stabilit accesorii aferente TVA în suma de x, până la soluționarea cu caracter definitiv a contestației formulate de aceeași societate împotriva deciziei de impunere nr. F-IF x emisă de AJFP Ilfov.

Procedura administrativă urmează a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.

2. Constata necompetența materială a Serviciului soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB, cu privire la solicitarea societății privind anularea Titlului executoriu nr. x.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.

