

DECIZIA nr. 676/28.10.2016
privind solutionarea cererii de reluare a procedurii de solutionare
a contestatiilor formulate de
domnul X,
inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. 33378/18.07.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, cu adresa X/14.07.2016, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.33378/18.07.2016, cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiilor formulate de domnul X, cu domiciliul in Aleea X, nr.X, sc.X, et.X, apt.X, Sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiilor, inregistrate la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/18.02.2015 si nr. X/06.08.2015 il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.01.2015 si nr. X/14.07.2015, prin care au fost instituite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala **X lei** (X lei + X lei).

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“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.”

Constatand ca sunt de solutionat un numar de 2 contestatii depuse de aceeaasi persoana fizica, respectiv domnul X, impotriva unor acte administrative fiscale incheiate de acelasi organ fiscal, respectiv Administratia Sector 3 a Finantelor Publice Bucuresti, vizand aceeaasi categorie de obligatii fiscale si tinand seama de dispozitiile legale mai sus mentionate, **se va proceda la conexarea dosarelor**.

Prin decizia nr.X/14.01.2016 Serviciul Solutionare Contestatii 2 a dispus: „Suspendarea solutionarii contestatiilor impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/16.01.2015 si nr.X/14.07.2015, prin care au stabilite dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de X lei, pana la solutionarea cu caracter definitiv a contestatiei formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X/20.12.2013.”

Prin Decizia nr. X/16.06.2016 Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. a dispus:

„1. Admiterea partiala a contestatiei formulata de persoana fizica X impotriva deciziei de impunere nr.X/20.12.2013 emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice Bucuresti in baza raportului de inspectie fiscala nr.X/20.12.2013, in ceea ce priveste suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si obligatii fiscale accesorii in suma de X lei, si anulara in parte a actului administrativ fiscal contestat pentru aceasta suma.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr.X/20.12.2013 emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice Bucuresti in baza raportului de inspectie fiscala nr.X/20.12.2013, in ceea ce priveste suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si obligatii fiscale accesorii in suma de X lei, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a acelorasi operatiuni, pentru aceeasi perioada si acelasi tip de obligatie fiscala tinand cont de prevederile legale aplicabile precum si de cele precizate in prezenta decizie.”

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 270 si art. 272 alin. (1) si alin.(2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra cererii de reluare a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate de domnul X, cu privire la suma totala de X lei stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/16.01.2015 si nr. X/14.07.2015.

I. Prin contestatiile formulate, domnul X motiveaza urmatoarele:

Contribuabilul precizeaza ca a formulat contestatie inregistrata sub nr. X/10.02.2014 impotriva deciziei de impunere nr. X/20.12.2013, solicitand si anulara actelor administrative subsecvente, respectiv Decizia de calcul accesorii nr. X/16.01.2015 si Decizia de calcul accesorii nr. X/14.07.2015.

Conform dispozitiilor art. 47 din Codul de procedura fiscala, anulara sau desfiintarea actului administrativ prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage de drept anulara 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/16.01.2015 si nr. X/14.07.2015, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice Bucuresti a stabilit in sarcina domnului X dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala 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 accesoriile aferente T.V.A. stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/16.01.2015 si nr.X/14.07.2015, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de

X lei (X lei + X lei), calculate pentru perioada 30.09.2014 – 31.12.2014, respectiv perioada 30.03.2015 – 30.06.2015.

Accesoriile generate și contestate au la baza debitele stabilite suplimentar în sarcina domnului X prin Decizia nr. X/20.12.2013, emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice, după efectuarea inspecției fiscale.

Împotriva deciziei de impunere nr. 39/20.12.2013 contribuabilul a formulat contestație, înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. X/10.02.2014 și transmisă spre soluționare Direcției Generale de Soluționare a Contestărilor din cadrul A.N.A.F.

Prin Decizia nr. X/09.07.2015 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor, s-a decis suspendarea soluționării cauzei, urmând ca Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor să se investească cu soluționarea pe latura administrativă a cauzei, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Având în vedere că Ordonanța de clasare din data de 06.10.2015 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul București în dosar nr. X a rămas definitivă prin Încheierea din data de 26.01.2016, a Tribunalului București - Secția I Penală în dosarul nr. X/X/2015, rezultă că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică X, a încetat definitiv.

Astfel, prin Decizia nr. X/16.06.2016, Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor, a reluat procedura și a analizat pe fond contestația formulată de contribuabilul în cauză pentru suma totală de X lei și a dispus admiterea parțială a contestației pentru suma de X lei și desființarea parțială a deciziei pentru suma de X lei.

Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice București 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 T.V.A.:

„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” Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice București a recalculat accesoriile aferente T.V.A. fiind emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. X/30.06.2016, comunicată sub semnătură la 15.07.2016 prin care se anulează accesoriile calculate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/16.01.2015 și nr. X/14.07.2015, în suma totală de X lei (X lei + X lei).

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției fiscale nr. X/30.06.2016 a fost transmisă prin e-mail și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/X/11.10.2016.

Din fisa analitica, editata la data de 21.10.2016 si anexata la dosarul cauzei rezulta ca situatia fiscala a contribuabilului a fost corectata prin scaderea obligatiilor de plata accesorii contestate.

Fata de cele mai sus mentionate, rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de domnul X, anuland accesoriile stabilite initial in suma de X lei (X lei + X lei), prin emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.X/30.06.2016.

In drept, art.268 alin.(1) și alin. (2) si art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscala, in vigoare, prevad:

„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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat 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 procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“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.”

Tinand seama ca obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziilor la obligatiile de plata accesorii nr.X/16.01.2015 si nr.X/14.07.2015 prin care s-au stabilit accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei (X lei + X lei), s-a solutionat prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.X/30.06.2016, contestatiile urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.268 alin.(1) si alin. (2), art.269 alin. (2), art. 276 si art.279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:

DECIDE

Respingerea ca ramase fara obiect a contestatiilor formulate de domnul X in ceea ce priveste accesoriile in suma de **X lei**, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile

de plata accesorii nr.X/16.01.2015 si nr.X/14.07.2015, emise de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, intrucat au fost revizuite prin 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 data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.