

DECIZIE nr. 1268/136/30.03.2016

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L.
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../20.01.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii Biroul Evidență pe Plătitori cu adresa nr. nr. ARG_CCM .../15.01.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../20.01.2016, asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

CIF: RO...

cu sediul în ... , județul Arad

înregistrată la AJFP Arad sub nr. ARG_REG .../08.01.2016, ulterior la Colectare Contribuabili Mijlocii Arad sub nr. ARG_CCM .../08.01.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../20.01.2016.

Petenta S.C. X S.R.L. a formulat contestație împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../29.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad și a
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../29.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de .. lei și reprezintă:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015, accesorii calculate conform Anexei la această decizie;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015, accesorii calculate conform Anexei la această decizie.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, av. dr. C în cadrul C – Societate Civilă de Avocați, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

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

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 emise de A.J.F.P. Arad și solicită anularea acestora, pentru suma totală de ... lei reprezentând accesorii suplimentare de plată aferente taxei pe valoarea adăugată.

La pct. I - IV din contestația formulată petenta prezintă considerentele pentru care, în opinia sa, actele contestate sunt nelegale și netemeinice, astfel:

La pct. I din contestație petenta arată că „Emiterea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii s-a făcut de către un organ fiscal necompetent”, în acest sens făcând trimitere la dispozițiile OUG nr. 74/2013 și HG nr. 520/2013, concluzia sa fiind că la data de 29.12.2015 obligațiile fiscale accesorii puteau fi stabilite doar de către DGRFP Timișoara.

La pct. II din contestație argumentele petentei converg spre împlinirea, în opinia sa, a termenului de prescripție de 5 ani.

La pct. III din contestație petenta invocă „Nemotivarea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii”, argumentele fiind prezentate detaliat la subpct. 3-4 din contestație, în sensul că:

- deciziile au fost emise cu încălcarea dispozițiilor art. 43 Cod procedură fiscală, nefiind motivate, în contextul în care „au fost emise după finalizarea, în anul 2013, a unei inspecții fiscale, motivarea acestora era obligatorie”;

- în considerarea jurisprudenței instanțelor naționale și europene asupra temei, petenta apreciază că „trebuie anulate cele două decizii tocmai pentru încălcarea acestei exigențe.”.

La pct. IV din contestație petenta invocă „Încălcarea dreptului la apărare al societății X SRL, prevăzut de art. 9 alin. (1), art. 43 alin. (2) lit. j) și art. 107 alin. (2) și (4) Cod procedură fiscală”, petenta precizând, la subpct. 5 faptul că în actele contestate „nu există nicio mențiune privind audierea contribuabilului.”

La subpct. 6 al pct. IV petenta invocă jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție în materia dreptului la apărare, respectiv:

- la lit. a) – Decizia nr. ... din data de 21.10.2010, pronunțată în dosarul nr. .../59/2008 extras (filele 2 – 4);
- la lit. b) – Decizia civilă nr. ... din data de 29.03.2013, pronunțată în dosarul nr. .../35/2011 extrase (fila 5);
- la lit. c) petenta face trimitere la decizii similare ale Înaltei Curți de Casație și Justiție, respectiv Deciziile nr. .. din data de 21.05.2009 și nr. din data de 28.10.2014.

II. Urmare Deciziei nr. .../20.11.2015 emisă de D.G.R.F.P. Timișoara privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L. înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../03.07.2015, prin care s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../11.07.2013 și Deciziei

referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../14.10.2013 emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, A.J.F.P. Arad a emis Deciziile nr. ... /29.12.2015 și nr. ... /29.12.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

În conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina societății petente s-a stabilit suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015, accesorii calculate conform Anexei la această decizie;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015, accesorii calculate conform Anexei la această decizie.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în ... , județul Arad are cod unic de înregistrare RO... și obiect de activitate „.....” – cod CAEN 1011, având cont bancar la Bancae, cont IBAN –

IV. Având în vedere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Arad au stabilit în sarcina petentei S.C. X S.R.L. suma totală de ... lei, reprezentând accesorii aferente TVA calculate pentru perioada 27.11.2007 – 30.06.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015) și respectiv perioada 20.06.2013 – 25.07.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015).

Cauza supusa soluționării este dacă S.C. X S.R.L. datorează accesorii individualizate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 și nr. ... /29.12.2015, în condițiile în care Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR .../21.05.2013 emisă de D.G.F.P. a județului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-au individualizat debitele asupra cărora s-a calculat ponderea cea mai mare a accesoriiilor contestate, a fost anulată prin Decizia civilă nr. 205 pronunțată în data de 26 ianuarie 2016 de Curtea de Apel Timișoara în dosar nr./108/2015, definitivă.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR .../21.05.2013, activitatea de inspecție fiscală a stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și
- ... lei – majorări de întârziere aferente.

Asupra debitului de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilit prin Decizia de impunere nr. F-AR .../21.05.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a calculat accesorii în sumă totală de lei, reprezentând accesorii aferente TVA calculate pentru perioada 27.11.2007 – 30.06.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015) și respectiv perioada 20.06.2013 – 25.07.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015).

Ulterior formulării contestației, cu adresa .../27.01.2016, transmisă prin fax la data de 27.01.2016 și înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../28.01.2016, petenta solicită admiterea contestației, făcând trimitere la Decizia civilă nr. ... din 26.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara – Secția Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .../2015.

Cu adresa nr. .../07.03.2016, DGRFP Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații comunică reprezentantului petentei faptul că ulterior comunicării Deciziei civile nr. din 26.01.2016 de către Curtea de Apel Timișoara, către DGRFP Timișoara – contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 29.12.2015 și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ... din 29.12.2015, înregistrată la AJFP Arad sub nr. .../08.01.2016 și la DGRFP Timișoara sub nr. .../20.01.2016, va fi analizată conform art. 276 din Noul Cod de Procedură Fiscală în scopul emiterii deciziei de soluționare a contestației în condițiile legii.

La data de 08.03.2016, reprezentantul petentei formulează o cerere de soluționare a contestației, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../14.03.2016, anexând Decizia civilă nr. .../26.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

Prin Decizia civilă nr. .../26.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. .../.../2015, s-a dispus „admiterea recursului formulat de recurenta reclamantă SC X SRL împotriva sentinței civile nr. .../10.09.2015 pronunțată de Tribunalul Arad în dosar nr..../.../2015, în contradictoriu cu intimamentele AJFP Arad și DGRFP Timișoara” cu consecința anulării Deciziei de impunere nr. F-AR .../21.05.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR din 21 mai 2013, ambele emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad.

În drept, potrivit art. 50 și art. 51 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 50

Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

ART. 51

Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.

(...)".

Conform art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare în perioada pentru care au fost stabilite accesoriile:

„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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art. 120¹

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligația fiscală principală de natura TVA care a generat accesoriile contestate în sumă de lei, reprezentând accesorii aferente TVA calculate pentru perioada 27.11.2007 – 30.06.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015) și respectiv perioada 20.06.2013 – 25.07.2013 (conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015), a fost anulat conform Deciziei civile nr. .../26.01.2016 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. .../.../2015.

Pe cale de consecință în considerarea art. 50 alin. (2) din Legea nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, la data emiterii prezentei în sarcina petentei nu mai subzistă obligația fiscală de natura TVA în sumă de ... lei stabilită prin titlul de creanță Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-AR .../21.05.2013, anulat conform Deciziei civile nr. .../26.01.2016 a Curții de Apel Timișoara, definitivă.

Astfel în situația în care obligația fiscală principală nu mai există, nu poate să mai existe nici obligația de plată a accesoriilor, pentru un debit principal inexistent rezultând o obligație de plată a accesoriilor inexistentă, în cauză fiind incident principiul general de drept *accessorium sequitur principalem*, respectiv accesoriile urmează soarta juridică a principalului, motiv pentru care contestația urmează a fi admisă în legătură cu capătul de cerere privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 conținând numai accesorii aferente obligațiilor fiscale principale conținute de Decizia de impunere nr. F-AR .../21.05.2013 – anulată definitiv de instanță – cu consecința anulării acesteia pentru suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, accesorii calculate conform Anexei la Decizia nr. ... /29.12.2015.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta contestă în întregime obligația fiscală reprezentând accesorii în sumă totală de ... lei cuprinsă în cele două decizii contestate, quantum care include și suma de ... lei cuprinsă în Decizia nr. ... /29.12.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru care însă nu a prezentat documente de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, republicat.

Având în vedere Decizia civilă nr. .../26.01.2016 a Curții de Apel Timișoara, definitivă, pronunțată în dosarul nr. .../.../2015, depusă în motivarea contestației, precum și împrejurarea că atât organele de administrare fiscale emitente ale Deciziei nr. ... /29.12.2015, cât și petenta nu au prezentat argumente faptice și legale referitoare la suma de ... lei care reprezintă accesorii ce ar putea să nu fie aferente obligației fiscale principale stabilită în sarcina petentei conform Deciziei de impunere nr. F-AR .../21.05.2013, anulată definitiv, în cauză se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 279

Soluții asupra contestației

(...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”,

urmând a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

În considerarea dispozițiilor art. 1 alin. (1) din Ordinul nr. 3.649 din 15 decembrie 2015 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, începând cu data de 1 februarie 2016, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, prin administrațiile pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul acestora, denumite în continuare administrații pentru contribuabilii mijlocii constituite la nivelul regiunii vor desfășura activitatea de administrare a contribuabililor mijlocii, a căror listă nominală, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală se publică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice - portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Din consultarea portalului ANAF, rezultă că SC X SRL este inclus în Lista contribuabililor mijlocii care vor fi administrați de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul regiunii începând cu data de 1 februarie 2016 conform articolului 1 alin. 1 din Ordinul nr. 3.649 din 15 decembrie 2015, având numărul curent, județul Arad.

Pe cale de consecință, urmare a desființării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în considerarea normelor legale precitate, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP Timișoara va reanaliza situația fiscală a petentei pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA stabilite prin actele administrative atacate, având în vedere considerentele prezentei decizii, susținerile contestatoarei și prevederile legale incidente speței.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art. 50, art. 51, art. 279 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 1 din Ordinul nr. 3.649 din 15 decembrie 2015 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, pct. 7.5, pct. 7.6 din Ordinul nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr. 2310/.....03.2016, se

DECIDE :

- *admiterea* contestației pentru suma de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 emisă de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015;

- *desființarea* Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /29.12.2015 emisă de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, accesorii calculate conform Anexei la această decizie, urmând ca Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul DGRFP Timișoara începând cu data de 01.02.2016 conform art. 1 alin. (2) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3702/2015 să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunică la:

- C – Societate Civilă de Avocați

- Administrația pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP Timișoara

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

DIRECTOR GENERAL,

....