



DECIZIA NR. 10402/15.052018

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI, înregistrată la Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad
sub nr. X/26.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, cu Adresa nr. X/17.04.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/02.05.2018, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cod unic de înregistrare RO X, cu sediul în mun. Bârlad, str. X, nrX jud. Vaslui, prin avocat X din cadrul "X – Avocați", cu sediul profesional în mun. Iași, str. X, nr. X, jud. Iași, potrivit Împuternicirii avocațiale seria X/2016 din data de 24.05.2016, depusă în original la dosarul cauzei.

Petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat în data de **25.04.2016**, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **25.05.2016**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad unde a fost înregistrată sub nr. X/26.05.2016.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite

condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată solicitând anularea acesteia.

Petenta consideră că atât emiterea actului administrativ fiscal contestat, cât formularea, respectiv soluționarea prezentei contestații trebuie să se facă în conformitate cu Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, invocând prevederile art. 1 pct. 2 lit. b) și art. 352 alin. (1) din noul Cod de procedură fiscală.

1. Contestatoarea precizează faptul că decizia contestată este fundamentată exclusiv pe prevederile vechiului Cod de procedură fiscală, respectiv Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contrar prevederilor art. 352 alin. (1) din noul Cod de procedură fiscală.

Având în vedere momentul emiterii sale, emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 ar fi trebuit să se facă în conformitate cu prevederile noului Cod de procedură fiscală.

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 a fost emisă cu încălcarea prevederilor art. 91 alin. (1) și alin. (2), art. 93 din vechiul Cod de procedură fiscală coroborat cu art. 112 din noul Cod de procedură fiscală, deoarece s-au stabilit creanțe fiscale accesorii după ce s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale.

Din anexa deciziei contestate rezultă că s-au stabilit obligații fiscale accesorii aferente pentru plata cu întârziere a unor debite principale în perioada 15.04.2008 – 23.07.2010.

Astfel, termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale accesorii născute în anul 2008 a început să curgă de la data de 01.01.2009 și s-a împlinit la data de 01.01.2014, termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale accesorii născute în anul 2009 a început să curgă de la data de 01.01.2010 și s-a împlinit la data de 01.01.2015, termenul de prescripție al dreptului organului fiscal de a stabili creanțe fiscale accesorii născute în anul 2010 a început să curgă de la data de 01.01.2011 și s-a împlinit la data de 01.01.2016.

Ca atare, ținând cont de cele mai sus arătate, raportat la prevederile art. 91 alin. (1) și alin. (2) din vechiul Cod de procedură fiscală coroborat cu art. 112 și art. 347 din noul Cod de procedură fiscală, ar fi trebuit să se constate împlinirea termenului de prescripție a dreptului

de stabilire a obligației fiscale accesorii și nu ar fi trebuit emisă decizia contestată.

Normele juridice care reglementează prescripția răspunderii fiscale sunt imperative, în condițiile în care efectul prescripției extinctive se produce de drept, organul fiscal fiind obligat să facă aplicarea din oficiu a dispozițiilor legale privind prescripția.

3. Petenta precizează că *"Documentul prin care s-a individualizat suma de plată"*, menționat în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, este o *"Declarație"* nr. X/2008 despre care nu are cunoștință și despre care nu știe să fi fost emisă.

Cel mai probabil s-a făcut o confuzie între Decizia de impunere nr. X/2008 emisă pentru S.C. X S.R.L., societate în prezent radiată ca urmare a fuziunii prin absorbție cu S.C. X S.R.L. și această *"Declarație"* nr. X/2008.

Sub acest aspect, contestatoarea menționează faptul că nu sunt respectate exigențele impuse de art. 46 din noul Cod de procedură fiscală privind motivarea actului administrativ fiscal, iar nemotivarea sau motivarea necorespunzătoare, deficitară a actului administrativ fiscal atrage sancțiunea nulității.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad a emis pe numele **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, prin care în temeiul art. X lit. c) și art. 119 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit pentru perioada 15.04.2008 – 23.07.2010, accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

A. Aspecte procedurale

Cauza supusă soluționării este dacă se impune anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 14.04.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, datorită nerespectării de către organul fiscal a unor aspecte de natură procedurală, pe care S.C. X

S.R.L., JUD. VASLUI, le invocă în contestația formulată, după cum urmează:

1. Referitor la prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale accesorii aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008, se rețin următoarele:

În fapt, organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, a efectuat inspecția fiscală la S.C. X S.R.L., cod unic de înregistrare X, în urma căreia a emis pe numele acesteia Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 prin care s-a stabilit suma de S lei reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – impozit pe profit;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008, S.C. X S.R.L. a formulat contestație ce a fost soluționată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați prin Decizia nr. X/ 27.06.2008.

În data de 21.05.2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tecuci a emis pe numele S.C. X S.R.L., Titlu executoriu nr. X/21.05.2008 și Somația nr. X21.05.2008, acte administrative fiscale ce au fost comunicate societății, prin poștă, în data de 26.05.2008, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

La dosarul cauzei organul fiscal a depus Încheierea din Ședința publică din data de 18.08.2008, din dosarul nr. X/324/2008, prin care Judecătoria Tecuci Județul Galați *"Admite capătul de cerere privind suspendarea executării din contestația la executare promovată de contestatoarea SC X SRL Nicorești împotriva intimei Administrația Finanțelor Publice Tecuci."*

În data de 07.10.2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tecuci a emis pe numele S.C. X S.R.L., Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X/07.10.2008 prin care, pentru perioada 30.06.2008 – 18.08.2008, s-au stabilit accesorii aferente Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/ 21.04.2008.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 și a Deciziei nr. X/27.06.2008, S.C. X S.R.L. a introdus acțiune la instanța judecătorească, ce a făcut obiectul dosarului nr. X6/44/2008.

Din Sentința nr. X/18.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel Galați se reține că:

- "(...) prin cererea depusă la data de 18 noiembrie 2008, reclamanta și-a modificat acțiunea, formulând în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. Galați, plângere împotriva deciziei nr. X/27.06.2008 emisă de D.G.F.P. Galați prin care s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă de S lei și împotriva deciziei nr. X/07.10.2008 emisă de AFP Tecuci prin care s-au stabilit penalități la sumele contestate, solicitând anularea acestora și suspendarea executării începută împotriva societății pentru suma de S lei stabilită prin decizia de impunere nr. X/21.04.2008 și a deciziei nr. X/27.06.2008 până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.(...)";

- "La termenul de judecată din 17.02.2009 a formulat cerere de intervenție în interes propriu SC X SRL, justificându-și interesul prin aceea că a fuzionat prin absorția reclamantei, astfel încât obligațiile fiscale ale acesteia sunt opozabile. (...) Prin cererea de intervenție în interes propriu, SC X SRL, a arătat că înțelege să-și însușească plângerea astfel cum a fost formulată, iar cum la data de 25.11.2008 SC X SRL a fost radiată de Registrul Comerțului, fiind absorbită de SC X SRL, instanța a constatat caracterul fondat al cererii de intervenție, dispunând introducerea în cauză a acestei societăți."

Prin Sentința nr. X/18.04.2013, Curtea de Apel Galați dispune "Admite în parte contestația formulată de reclamanta SC X SRL Bârlad, județul Vaslui (succesoare în drepturi a SC X SRL Nicorești). Dispune anularea în parte a deciziei nr. X/27.06.2008 emisă de D.G.F.P. Galați, și a deciziei nr. X/07.10.2008 emisă de AFP Tecuci (...). Dispune suspendarea executării celor două decizii amintite anterior până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei."

Prin Decizia nr. X/21.01.2014, irevocabilă, Curtea de Apel Galați modifică în parte Sentința civilă nr. X/18.04.2013 a Curții de Apel Galați și în rejudecare "Admite în parte contestația formulată de reclamanta SC X SRL Bârlad și dispune anularea în parte a deciziei nr. X/27.06.2008 emisă de DGFP Galați, și a deciziei nr. X/07.10.2008 emisă de AFP Tecuci, constată deductibilă suma de S ron, pentru care nu datorează TVA și impozit pe profit și accesorii."

În data de 14.04.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad a emis pe numele **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X prin care a stabilit accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, calculate pentru perioada 15.04.2008 – 23.07.2010.

În drept, potrivit prevederilor art. 23 alin. (1) și alin. (2), art. 131 alin. (1), art. 132 lit. a), lit. b) și lit. c) și art. 133 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare:

"ART. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

ART. 131 Începerea termenului de prescripție

(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

ART. 132 Suspendarea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se suspendă:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) în cazurile și în condițiile în care suspendarea executării este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanța judecătorească sau de alt organ competent, potrivit legii;

c) pe perioada valabilității înlesnirii acordate potrivit legii;

ART. 133 Întreruperea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

Din documentele depuse la dosarul cauzei, se reține faptul că împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 și a Deciziei nr. X/27.06.2008 de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008, contestatoarea și-a exercitat dreptul la acțiune, respectiv deciziile mai sus menționate au făcut obiectul dosarului nr. X/44/2008 la Curtea de Apel Galați, ce a fost soluționat prin Decizia nr. X/21.01.2014, irevocabilă, a Curții de Apel Galați.

Totodată, potrivit Încheierii din Ședința publică din data de 18.08.2008, din dosarul nr. X/324/2008, de la Judecătoria Tecuci Județul Galați și a Sentinței nr. X/18.04.2013 a Curtea de Apel Galați, petenta a obținut suspendarea executării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 și a Deciziei nr. X/27.06.2008 de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008.

Având în vedere prevederile art. 14 și art. 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, se reține că hotărârea judecătorească de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu exonerează debitorul de plata obligațiilor fiscale, ci are ca efect suspendarea oricărei forme de executare a actului, până la expirarea duratei suspendării, când instanța

judecătorească urmează să se pronunțe asupra legalității sau nelegalității acestuia.

Prin urmare, se reține că hotărârea judecătorească de suspendare a executării actului administrativ fiscal produce efecte juridice limitate în timp, până la pronunțarea instanței de fond/până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

Având în vedere faptul că petenta a parcurs toate căile de atac prevăzute de lege și Curtea de Apel Galați, prin Decizia nr. X/ 21.01.2014, irevocabilă, s-a pronunțat asupra debitelor stabilite prin Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. X/21.04.2008, rezultă faptul că până la data de **21.01.2014** a fost suspendat dreptul organului fiscal de a cere executarea silită, iar potrivit prevederilor legale termenul nou de prescripție începe să curgă de la data de 01.01.2015.

Ca atare, nefiind prescris dreptul de a cere executarea silită a debitului principal, nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii aferente acestor debite.

2. Referitor la argumentul societății potrivit căruia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 este nelegală deoarece a fost emisă în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care nu mai era în vigoare la data emiterii acesteia, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 a fost emisă în baza art. X lit. c) și art.119 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată.

Organul de soluționare reține că aceleași prevederi sunt preluate sub aceeași formă și în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 98 lit. c) și art.173 alin. (5).

Practic, dacă indicarea eronată a temeiului juridic ar determina anularea actului, scopul pentru care legea a fost instituită, respectiv stabilirea corectă a impozitelor și taxelor, nu ar fi împlinit întrucât contribuabilul nu ar datora obligații fiscale grație unei erori procedurale minore, neesențiale și nu ca urmare a prezentării de argumente și documente care să clarifice litigiul în favoarea sa în urma aplicării principiului contradictorialității.

Se reține că accesoriile aferente unui debit reprezintă o sancțiune pentru neplata debitului, fiind aferente unor sume care au stat la dispoziția contribuabilului, bugetul de stat fiind prejudiciat prin neîncasarea creanței cuvenite în termenele stabilite de lege.

Potrivit doctrinei, se reține că trăsăturile generale ale nulității sunt nesocotirea dispozițiilor legale privitoare la elementele imperative pe care trebuie să le conțină actul administrativ fiscal, producerea unei vătămări ca urmare a lipsei elementelor anterior precizate precum și ca respectiva vătămare să nu poată fi înlăturată în alt mod decât prin anularea actului, astfel încât, se desprinde concluzia potrivit căreia sancțiunea nulității intervine ca o ultimă rațiune, numai în măsura îndeplinirii cumulate a condițiilor mai sus prezentate.

În concluzie, se reține că argumentul contestatoarei referitor la încălcarea prevederilor legale în baza cărora a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, contestată, nu poate fi avut în vedere în soluționarea favorabilă a contestației, fapt pentru care se va trece la soluționarea pe fond a contestației.

B. Aspecte de fond

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, emisă pe numele S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI, a fost anulată de organul fiscal prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/ 26.07.2016.

În fapt, organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, a efectuat inspecția fiscală la S.C. X S.R.L., cod unic de înregistrare X, în urma căreia a emis pe numele acesteia Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 prin care s-a stabilit suma de S lei reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – impozit pe profit;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe profit.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008, S.C. X S.R.L. a formulat contestație ce a fost soluționată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați prin Decizia nr. X/ 27.06.2008.

În data de 07.10.2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tecuci a emis pe numele S.C. X S.R.L., Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. X/07.10.2008 prin care, pentru perioada 30.06.2008 – 18.08.2008, s-au stabilit accesorii aferente Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/ 21.04.2008.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 și a

Deciziei nr. X/27.06.2008, S.C. X S.R.L. a introdus acțiune la instanța judecătorească, ce a făcut obiectul dosarului nr. X/44/2008.

Din Sentința nr. X/18.04.2013 pronunțată de Curtea de Apel Galați se reține că:

- "(...) prin cererea depusă la data de 18 noiembrie 2008, reclamanta și-a modificat acțiunea, formulând în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P. Galați, plângere împotriva deciziei nr. X/27.06.2008 emisă de D.G.F.P. Galați prin care s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă de S lei și împotriva deciziei nr. X/07.10.2008 emisă de AFP Tecuci prin care s-au stabilit penalități la sumele contestate, solicitând anularea acestora și suspendarea executării începută împotriva societății pentru suma de S lei stabilită prin decizia de impunere nr. X/21.04.2008 și a deciziei nr. X/27.06.2008 până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.(...)";

- "La termenul de judecată din 17.02.2009 a formulat cerere de intervenție în interes propriu SC X SRL, justificându-și interesul prin aceea că a fuzionat prin absorția reclamantei, astfel încât obligațiile fiscale ale acesteia sunt opozabile. (...) Prin cererea de intervenție în interes propriu, SC X SRL, a arătat că înțelege să-și însușească plângerea astfel cum a fost formulată, iar cum la data de 25.11.2008 SC X SRL a fost radiată de Registrul Comerțului, fiind absorbită de SC X SRL, instanța a constatat caracterul fondat al cererii de intervenție, dispunând introducerea în cauză a acestei societăți."

Prin Sentința nr. X/18.04.2013, Curtea de Apel Galați dispune "Admite în parte contestația formulată de reclamanta SC X SRL Bârlad, județul Vaslui (succesoare în drepturi a SC X SRL Nicorești). Dispune anularea în parte a deciziei nr. X/27.06.2008 emisă de D.G.F.P. Galați, și a deciziei nr. X/07.10.2008 emisă de AFP Tecuci (...). Dispune suspendarea executării celor două decizii amintite anterior până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei."

Prin Decizia nr. X/21.01.2014, irevocabilă, Curtea de Apel Galați modifică în parte Sentința civilă nr. X/18.04.2013 a Curții de Apel Galați și în rejudecare "Admite în parte contestația formulată de reclamanta SC X SRL Bârlad și dispune anularea în parte a deciziei nr. X/27.06.2008 emisă de DGFP Galați, și a deciziei nr. X/07.10.2008 emisă de AFP Tecuci, constată deductibilă suma de S ron, pentru care nu datorează TVA și impozit pe profit și accesorii."

Întrucât, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Bârlad, solicită acesteia, prin Adresa nr. X/05.11.2015, că urmare a Sentinței nr. X/18.04.2013 și a Deciziei nr. X/21.01.2014, irevocabilă, a Curții de Apel Galați să modifice în mod corespunzător decizia de impunere.

Prin Adresa nr. X/15.12.2015, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală precizează faptul că urmare a Sentinței nr. X/18.04.2013 și a Deciziei nr. X/21.01.2014, irevocabilă, a Curții de Apel Galați, obligațiile de plată ale **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, sunt în sumă de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În data de 14.04.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad a emis pe numele **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, prin care a stabilit pentru perioada 15.04.2008 – 23.07.2010, accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Urmare Adresei nr. X/15.12.2015 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală și a Deciziei nr. X/21.01.2014, irevocabilă, a Curții de Apel Galați și în temeiul prevederilor art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în data de 26.07.2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad a emis pe numele **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/26.07.2016, prin care a stabilit pentru perioada 15.04.2008 – 26.07.2016, accesorii în sumă de **S lei** reprezentând S lei accesorii aferente impozitului pe profit și S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 și modificate conform Deciziei nr. X/21.01.2014, irevocabilă, a Curții de Apel Galați.

Prin Referatul nr. X/24.04.2018, organul fiscal precizează faptul că obligațiile de plată în sumă de S lei transmise prin Adresa nr. X/15.12.2015, de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, înlocuiesc obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008, astfel că, în urma realocării plăților în funcție de debitele rămase în urma modificării deciziei de impunere, accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 au fost anulate, rămânând de plată doar accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/26.07.2016, așa cum rezultă și din fișele sintetice

privind *"Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată"* și *"Impozit pe profit"*, anexate la dosarul cauzei.

În drept, potrivit prevederilor art. 1, art. 22, art. 268 alin. (1) și alin. (2) și art. 269 alin. (2) din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 1 Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

ART. 268 Posibilitatea de contestare

(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 Forma și conținutul contestației

[...]

(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.”

Din documentele existente la dosarul contestației, rezultă că pentru debitele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008 s-au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, accesorii în sumă de **S lei**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016.

Urmare Deciziei nr. X/21.01.2014, irevocabilă, a Curții de Apel Galați și în urma realocării plăților în funcție de debitele rămase în urma modificării debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X/21.04.2008, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/26.07.2016, precizând totodată că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 a fost anulată.

Referitor la precizarea petentei că în anexa deciziei contestate este menționată *"Declarația nr. X din 23.04.2008"* și nu Decizia de

impunere nr. X din 21.04.2008, facem precizarea că în urma solicitării pe e-mail din data de 26.04.2018 a organului de soluționare competent, organul fiscal comunică pe e-mail în data de 10.05.2018, faptul că eronat a fost menționat în anexa deciziei contestate Declarația nr. X/ 21.04.2008 și corect este Decizia de impunere nr. X/21.04.2008.

Față de cele prezentate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, **constată ca fiind rămasă fără obiect** contestația **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016 pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, întrucât aceasta a fost anulată prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/26.07.2016.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de **S.C. X S.R.L., JUD. VASLUI**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/14.04.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad cu privire la suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui sau Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

Întocmit,