

## DECIZIA NR.1029

Directia generala regionala a finantelor publice, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Juridic din cadrul D.G.R.F.P prin adresa, cu privire la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate de catre X.

D-I X au formulat contestatie impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit dobanzi aferente TVA de plata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii si anume:

Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii a fost comunicata contestatorilor, conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice conform stampilei acestei institutii.

Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii a fost comunicata contestatorilor, conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice conform stampilei acestei institutii.

Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii a fost comunicata contestatorilor prin publicitate iar contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice conform stampilei acestei institutii.

In ceea ce priveste procedura de reluare a solutionarii contestatiilor formulate de catre X precizam:

Prin Decizia, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea solutionarii cauzei cu privire la suma reprezentand dobanzi aferente TVA de plata, stabilite prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii , pana la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Decizia, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea solutionarii cauzei referitoare la dobanzile, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, pana la pronuntarea unei solutii irevocabile cu privire la Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale, prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA asupra caruia au fost calculate accesoriile in speta;procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor mentionate in prezenta decizie.

Prin Decizia, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea solutionarii cauzei referitoare la dobanzile , stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, pana la pronuntarea unei solutii irevocabile cu privire la Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale, prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA;procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor mentionate in prezenta decizie.

Prin adresa, D.G.R.F.P.-Serviciul Juridic, comunica faptul ca dosarul comercial avand ca obiect actiunea formulata de X impotriva Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice

care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale emisa de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie fiscala a fost solutionat irevocabil de Curtea de Apel prin Decizia iar cererea de lamurire a dispozitivului formulata de reclamanti a fost solutionata prin Incheierea de sedinta si anexeaza in copie, la dosar documentele emise de instanta de judecata, in cauza.

Avand in vedere ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.214 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.10.1 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. este investita sa solutioneze contestatiile formulate de catre X.

**Avand in vedere ca X a formulat contestatie pentru fiecare act administrativ fiscal emis de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice, urmeaza a se conexa dosarele contestatiilor cu privire la dobanzile stabilite de plata prin Deciziile referitoare obligatiile de plata accesorii , in conformitate cu prevederile pct.9.5 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicata, care dispune:**

**“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 in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R. F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-l X.

I. X au formulat contestatii impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii si solicita anularea acestor acte dimministrativ fiscale pe motiv ca au fost emise cu incalcarea normelor legale atat in materie fiscala cat si cu incalcarea puterii de lucru judecat.

Contestatorii sustin ca Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit TVA de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, a fost contestata in instanta, facand obiectul dosarului. Tribunalul, iar prin Sentinta civila, pronuntata in dosarul, a admis actiunea si a anulat in intregime Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala.

In aceste conditii, contestatorii considera ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata dobanzile aferente TVA stabilita de plata prin Decizia de impunere, este nelegala si netemeinica in conditiile in care actul principal prin care s-a stabilit debitul de plata este anulat.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea actului administrativ fiscal .

II.Prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X,,dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata de plata prin Decizia de impunere.

-Prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X,,dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata de plata prin Decizia de impunere.

-Prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X,,dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata de plata prin Decizia de impunere.

Accesoriile in valoare totala au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatorilor, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Referitor la dobanzile, contestate de catre X, D.G.R.F.P.- Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii accesoriilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere, in conditiile in care Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata , a fost anulata partial prin Decizia emisa de Curtea de Apel in dosarul.**

In fapt, prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X,,dobanzi.

Prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X,dobanzi.

Prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a stabilit in sarcina X, dobanzi.

Din Anexele la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, mai sus enumerate rezulta ca dobanzile au fost stabilite, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat de plata prin Decizia de impunere.

Dobanzile au fost calculate in conformitate cu art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

-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.[...]*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

-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.*

*(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

In contestatiile formulate, d-nii X sustin ca Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit TVA de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, a fost contestata in instanta, facand obiectul dosarului iar Tribunalul v, prin Sentinta civila, a admis actiunea si a anulat in intregime Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala.

Astfel, constestatorii considera Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organul fiscal din cadrul A.F.P., a calculat dobanzi aferente TVA stabilita de plata prin Decizia de impunere, ca fiind nelegale si netemeinice .

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Dobanzile contestate de X, sunt aferente TVA stabilita de plata prin Decizia de impunere.

Impotriva Deciziei de impunere X au formulat contestatiei, inregistrata la D.G.F.P..Contestatia a fost solutionata de D.G.F.P. prin Decizia si respinsa ca neintemeiata.

X, impotriva actului administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata TVA, a formulat contestatie si la instanta de judecata competenta.

Tribunalul, prin Sentinta civila pronuntata in dosarului a admis actiunea si a anulat in intregime Decizia de impunere precum si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata TVA.

D.G.F.P.-Serviciul Juridic, impotriva Sentintei civile pronuntata de Tribunal in dosarului, a formulat recurs.

Curtea de Apel Brasov prin Decizia emisa, urmare a solutionarii recursului a dispus urmatoarele:

“Admite in parte recursul declarat de catre recurenta D.G.F.P. impotriva Sentintei civile pronuntata de Tribunalul -pe care o modifica in parte in sensul ca:

Admite in parte cererea de chemare in judecata formulata de reclamantii X in contradictoriu cu parata si in consecinta:

Anuleaza in parte Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala emise de catre parata numai in ceea ce priveste obligatia reclamantilor de plata a TVA aferenta tranzactiei pentru bunul indicat la pozitiua 23 din Anexa la Raportul de inspectie fiscala (teren intravilan instrainat prin contract de vanzare cumparare autentificat sub..).

Respinge restul pretentiilor avand ca obiect anularea Deciziei de impunere si a Raportului de inspectie fiscala susmentionate in ceea ce priveste obligatia de plata a TVA pentru tranzactiile bunurilor indicate la poz.17-23 din Anexa la Raport;

Mentine restul dispozitiilor sentintei atacate referitoare la exonerarea reclamatiilor de obligatia platii accesoriilor aferente tranzactiilor pentru bunurile indicate la pozitiile 17-23 din Anexa la Raport.

Irevocabila”

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca reclamantii X, prin avocat, fata de dispozitivul Deciziei civile pronuntata de Curtea de Apel in dosarul civil au formulat cerere de lamurile a intinderii si aplicarii acestuia.

La dosarul contestatiei se afla si un extras din Incheierea data de Curtea de Apel, cu privire la cererea de lamurare privind intelesul si aplicarea dispozitivului deciziei pronuntata in dosarul, formulata de reclamantii X, prin avocat, din care rezulta:

“Curtea constata ca prin incheierea Camerei de Consiliu s-a dispus indreptarea din oficiu a erorilor materiale strecurate in paragrafele 2 si 3 din Decizia civila cu pronuntata de catre Curtea de Apel in dosarul al aceleiasi instante, in sensul ca in loc de suma.. se va trece suma de.. iar in loc de poz.17-23 se va trece poz.17-22, cum este corect, situatie in raport de care apreciaza necesara citarea intimatilor reclamanti X cu

mențiunea dacă înțeleg să își mențină cererea de lamurire a dispozitiv formulată în cauză.”

Curtea a amanat soluționarea cererii pentru data de...

Prin adresa, Serviciul Juridic din cadrul D.G.R.F.P. comunică Serviciului de Soluționare a Contestărilor modalitatea de soluționare a cererii de lamurire a dispozitivului deciziei civile pronunțată de Curtea de apel în dosarul comercial formulată de intimatii-reclamanti X și anume:

-”prin încheierea finală, instanța de judecată a luat act de renunțare la judecarea cererii de lamurire dispozitiv formulată de intimatii -reclamanti;”

Astfel, se reține că, urmare a îndreptării din oficiu a erorilor materiale strecurate în dispozitivul Deciziei civile, Curtea de Apel a dispus:

”Admiterea în parte a cererii de chemare în judecată formulată de reclamantii Ionas Alexandru și Ionas Iolanda în contradictoriu cu parata și în consecință:

Anulează în parte Decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală emise de către parata numai în ceea ce privește obligația reclamantilor de plată a TVA în suma de.. aferentă tranzacției pentru bunul indicat la poziția 23 din Anexa la Raportul de inspecție fiscală (teren intravilan înstrăinat prin contract de vânzare cumpărare autentificat sub..).

Respinge restul pretențiilor având ca obiect anularea Deciziei de impunere și a Raportului de inspecție fiscală susmenționate în ceea ce privește obligația de plată a TVA pentru tranzacțiile bunurilor indicate la poz.17-22 din Anexa la Raport”.

Totodată se reține că, dobânzile, contestate de X, sunt aferente TVA de plată, stabilită de plată prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, care a fost anulată parțial prin Decizia civilă emisă de Curtea de Apel, respectiv s-a anulat TVA în valoare.. aferentă tranzacției pentru bunul indicat la poziția 23 din Anexa la Raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis decizia de impunere.

Potrivit prevederilor art.47 din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.*

*(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, 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. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin*

*care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

*(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”*

Din prevederile legale enunțate se reține ca anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul cailor administrative de atac sau judiciare.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că în speta, prin Decizia civilă emisă de Curtea de Apel, rămasă irevocabilă, s-a anulat parțial Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale cu privire la TVA aferentă tranzacției pentru bunul indicat la poziția 23 din Anexa la Raportul de inspectie fiscală în baza emiterii acestei decizii iar dobanzile, contestate, sunt aferente debitului individualizat de plată prin Decizia, se vor desființa Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii cu privire la dobanzile stabilite asupra TVA individualizat de plată prin decizia de impunere anulată parțial.

Ținând cont și de principiul de drept referitor la nulitatea actelor “*quad nullum est nullum productit effectum*” se reține că anularea parțială a Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale cu privire la TVA, are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvente, implicit anularea parțială a deciziilor de referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente debitului stabilit de plată prin această decizie de impunere.

În speta se va aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Organul fiscal emitent, în raport de dispozițiile înscrise în Decizia civilă emisă de Curtea de Apel, rămasă irevocabilă, Încheierea Camerei de Consiliu prin care s-a dispus din oficiu îndreptarea erorii materiale din Decizia civilă de, Curtea de Apel și Încheierea finală prin care s-a luat act de renunțare la judecata cererii de lamurire a dispozițivului în condițiile în care instanța de judecată a îndreptat eroarea din oficiu, va recalcula accesoriile aferente TVA rămasă de plată conform Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspectia fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și vor emite a nouă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii,

conform prevederilor art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala, republicata avand in vedere TVA ramasa de plata.

Verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### DECIDE

Desfiintarea contestate de X, cu privire la dobanzile..

Organele fiscale din cadrul A.J. F.P vor emite o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta;verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.