



**DECIZIA NR. 10747/ 01.10.2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**persoana fizică X, județul Botoșani**  
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani  
sub nr. X  
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Colectare, prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, cu privire la contestația formulată **persoana fizică X, CNP X**, mun. Botoșani, X nr. X Sc. X ap. X județul Botoșani.

**Persoana fizică X, jud. Botoșani**, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, **cu privire la suma de S lei, reprezentând:**

- **S lei – dobânzi aferente TVA;**
- **S lei – penalități de întârziere aferente TVA.**

Contestația formulată de persoana fizică a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **08.02.2018**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **15.03.2018**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași este investit să analizeze contestația.

**I. Persoana fizică X, jud. Botoșani, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, emisă de Administrația Județeană**

**a Finanțelor Publice Botoșani, cu privire la suma de S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, motivând în susținere următoarele:**

1. Petentul susține nelegalitatea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii, întrucât acest fapt rezultă din nelegalitatea deciziei de debit nr. BTG\_AIF IV X care a fost anulată de instanță în dosarul nr. X al Tribunalului Botoșani, prin Sentința X. Citează minuta din acel dosar.

2. În temeiul principiului de drept „accesorium sequitur principale”, petentul consideră că decizia de calcul accesorii este nelegală, întrucât motivele de nelegalitate a deciziei de debit atrag nelegalitatea deciziei de accesorii. Face și mențiunea că, față de perioada de timp supusă verificării prin decizia de debit, respectiv trim. IV 2010, s-a împlinit termenul special de prescripție de 5 ani prevăzut de art. 91 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

De asemenea, mai face mențiunea că, pe fond, organul de control și emitentul deciziei de debit a plecat în mod greșit de la premisa că **PFA X** este plătitor de TVA deoarece, în realitate, petentul nu intră în categoriile de contribuabili la care face trimitere art. 153 din Codul fiscal, nu a fost plătitor de TVA și nici nu a dat vreo declarație de înscriere voluntară ca plătitor de TVA.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, a emis pe numele persoanei fizice X, jud. Botoșani, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, prin care a stabilit în sarcina acesteia suma de suma de S lei, reprezentând:**

- **S lei – dobânzi aferente TVA;**
- **S lei – penalități de întârziere aferente TVA.**

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de inspecție nr. X, s-au calculat pentru perioada 15.03.2011-31.12.2017 **dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la suma de S lei, reprezentând dobânzi aferente TVA în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de S lei, calculate pentru perioada 15.03.2011-31.12.2017, stabilită suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, 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 acestui capăt de cerere, în condițiile în care această sumă a fost anulată de organul fiscal prin Borderoul de scădere nr. X ca urmare a pronunțării Sentinței Tribunalului Botoșani nr. X, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava nr. X.**

**În fapt,** pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de inspecție nr. X, s-au calculat pentru perioada 15.03.2011-31.12.2017 **dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.**

Întrucât la dosarul cauzei, orgaul fiscal nu a anexat copie după Decizia de inspecție nr. X și dovada comunicării acesteia către contribuabil, prin emailul transmis organului fiscal în data de 22.08.2017, organul de soluționare a contestației a solicitat acestuia să transmită documentele respective.

Prin emailul din data de 27.08.2018, organul fiscal transmite copie după documentele transmise inițial la dosarul contestației.

Facem precizarea că la dosarul contestației se regăsește Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG AIF IV X și adresa cu care aceasta a fost transmisă organului fiscal, având aplicată ștampila Registraturii Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani cu numărul de înregistrare X.

Or, accesoriile contestate au fost calculate pentru debitul în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de inspecție nr. X.

Întrucât există o neconcordanță între numărul documentului înscris în evidența organului fiscal (nr. X) și implicit în anexa la decizia de accesorii contestată și numărul documentului existent la dosarul cauzei (nr. BTG AIF IV X), prin emailul transmis organului fiscal în data de 27.08.2018, organul de soluționare a contestației revine asupra emailului transmis anterior și solicită lămuriri suplimentare, în sensul de a se preciza de ce în anexa la decizia de accesorii nr. X este în scrisă decizia nr. X, care va face obiectul analizei contestației, iar organul fiscal transmite decizia nr. BTG AIF IV X.

Prin adresa nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, solicită organului fiscal să transmită Decizia de inspecție nr. X, înscrisă în anexa la decizia de accesorii contestată, precum și dovada comunicării acesteia către contribuabil.

Prin emailul din data de 06.09.2018, organul fiscal transmite încă o dată scanate Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. BTG AIF IV X și adresa cu care aceasta a fost transmisă organului fiscal, având aplicată ștampila Registraturii Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani cu numărul de înregistrare X.

Prin adresa nr. X, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită Decizia nr. X, înscrisă în anexa la decizia de accesorii contestată, și să aducă lămuriri suplimentare cu privire la acest număr de decizie și cu privire la toate argumentele invocate de petent în contestație.

Prin adresa nr. X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani comunică faptul că numărul X este numărul de înregistrare în evidența organului fiscal în aplicația SAIVEN-GOTICA a Deciziei de inspecție fiscală nr. BTG\_AIF IV X.

De asemenea, se precizează că, urmare a transmiterii de către Biroul Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani a Sentinței Tribunalului Botoșani nr. X, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava nr. X, sumele stabilite prin Decizia de inspecție fiscală nr. BTG\_AIF IV X au fost scăzute din evidența fiscală și implicit și sumele reprezentând accesorii calculate prin decizia de calcul accesorii nr. X, care face obiectul contestației, în prezent contribuabilul nemaifigurând cu obligații fiscale în evidența organului fiscal.

Organul fiscal transmite Borderoul de scădere nr. X ca urmare a pronunțării Sentinței Tribunalului Botoșani nr. X, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava nr. X, prin care a fost scăzute din evidență TVA în sumă de S lei și majorări și penalități de întârziere în sumă de S lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

• **Art. 1, art. 22, art. 268** alin. (1) și alin. (2) și **art. 269** alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

**„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 neachitarea la scadență a TVA în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de inspecție nr. X (nr. X este numărul de înregistrare în evidența organului fiscal a deciziei de impunere nr. BTG\_AIF X), s-au calculat pentru perioada 15.03.2011-31.12.2017 **dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.**

Prin Sentința Tribunalului Botoșani nr. X, dată în Dosarul nr. X, se admite acțiunea formulată de reclamantul X și anulează Decizia nr. X privind soluționarea contestației administrative și Decizia de impunere nr. BTG\_AIF IV X.

Prin Decizia nr. X, definitivă, dată de Curtea de Apel Suceava – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal în Dosarul nr. X, se respinge ca nefondat recursul declarat de pârâtul Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani împotriva Sentinței nr. X pronunțată de Tribunalul Botoșani.

În urma pronunțării acestor sentințe, organul fiscal scade din evidența fiscală sumele stabilite prin Decizia de inspecție fiscală nr. BTG\_AIF IV X și implicit și sumele reprezentând accesorii calculate prin decizia de calcul accesorii nr. X, care face obiectul contestației, în prezent contribuabilul nemaifigurând cu obligații fiscale în evidența organului fiscal.

Având în vedere faptul că **suma de S lei** a fost anulată de organul fiscal prin Borderoul de scădere nr. X emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, ca urmare a pronunțării Sentinței Tribunalului Botoșani nr. X, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Suceava nr. X, rezultă că, contestația formulată de petent cu privire la această sumă rămâne fără obiect, drept pentru care **urmează a se constata ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată pentru această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.



3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE:**

**Art. 1. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect** a contestației formulată de **Persoana fizică X, jud. Botoșani**, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, **cu privire la suma de S lei, reprezentând:**

- **S lei – dobânzi aferente TVA;**
- **S lei – penalități de întârziere aferente TVA.**

**Art. 2.** Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Colectare, 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, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Botoșani.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,