

DECIZIA nr 18/2020
privind reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de
SC x, reinregistrata la DGRFPB
sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS4FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de **SC x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei nr. x il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Se retine ca:

1. Intrucat solutiile definitive pronuntate de instanța judecatoreasca competenta în procesele privind dosarele nr. x si nr. x, asupra legalității deciziilor nr. x si nr. x emise de DGRFPB, sunt de natură a influența în mod decisiv soluționarea contestației privind Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin Decizia nr. x, DGRFPB a dispus :

*“(...) suspendă soluționarea contestației **SC x** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, până la soluționarea definitiva a acțiunilor în contencios administrativ care fac obiectul dosarelor nr. x si nr. x aflate pe rolul Tribunalului Bucuresti, formulate de contribuabila împotriva deciziilor nr. x si nr. x emise de DGRFPB.*

Procedura de soluționare a contestației urmează a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.”

2. Referitor la acțiunea în contencios administrativ care a facut obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, formulata de contribuabila împotriva deciziei nr. x emisa de DGRFPB:

- prin Sentinta civila nr. x, Tribunalul Bucuresti a dispus urmatoarele:

“Admite actiunea privind pe reclamanta x (...).

Anuleaza decizia de solutionare a contestatiei nr. x emisa de DGRFPB.

Anuleaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP.”

- prin Decizia civila nr. x, Curtea de Apel Bucuresti a respins recursul declarat de DGRFPB împotriva Sentintei civile nr. x, pronuntata de Tribunalul Bucuresti.

3. Referitor la acțiunea în contencios administrativ care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, formulata de contribuabila împotriva deciziei nr. x emisa de DGRFPB:

- prin Sentinta civila nr. x, Tribunalul Bucuresti a dispus urmatoarele:

“Respinge actiunea privind pe reclamanta x (...).

- prin Decizia civila nr. x, Curtea de Apel Bucuresti a dispus:
"Caseaza sentinta recurata si, rejudecand:
Admite cererea.
Anuleaza decizia nr. x pentru solutionarea contestatiei si decizia nr. x."

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si dispozitiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti va proceda la reluarea solutionarii contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de **SC x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Societatea a luat la cunostinta de decizia de impunere atacata de-abia in instanta, in data de 20.11.2017.

Decizia contestata este nelegala si este lovita de nulitate, intrucat:

- actul administrativ fiscal prin care s-ar fi stabilit / calculat obligatiile principale nu exista, asa cum s-a constatat prin trei hotarari judecatoresti, definitive;
- decizia nu cuprinde motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii acesteia si nici termenul de depunere al contestatiei;
- o obligatie accesorie nu poate exista in lipsa obligatiei principale;
- societatea invoca dispozitiile art. 431 din Codul de procedura civila, cu privire la efectele lucrului judecat;
- obligatiile principale si accesorii stabilite in sarcina contribuabilei sunt prescrise.

Societatea nu a mai desfasurat activitate si nici nu a mai avut angajati in ultimii 16 ani, urmare radierii din registrul comertului dispusa prin Incheierea din data de 26.05.2000 emisa de judecatorul delegat la Oficiul Registrului Comertului din Sighetul Marmatiei - jud Maramures. Aceasta nu este inregistrata ca platitoare a vreunui impozit, contributie sau taxa.

In concluzie, **SC x** solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, pentru perioada 27.03.2013 - 31.12.2015, documentul prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale fiind "declaratia nr. x".

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x poate fi mentinuta, în condițiile în care AS4FP a anulat in evidenta analitica pe platitor atat obligatiile fiscale principale, cat si obligatiile de plata accesorii aferente acestora in suma de x lei, fara a emite vreun titlu de creanta in acest sens.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, pentru perioada 27.03.2013 - 31.12.2015, documentul prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale fiind "declaratia nr. x".

Se retine ca:

- urmare punerii in executare a Sentintei civile nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, definitiva prin Decizia civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, in dosarul nr. x si a Sentintei civile nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, definitiva prin Decizia civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, in dosarul nr. x, AS4FP a scazut in evidenta pe platitori (conform fisei sintetice pe platitori atasata la dosarul cauzei) urmatoarele obligatii fiscale accesorii:

- în sumă totală de x lei, pentru perioada 01.01.2016 - 30.06.2016 individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP;

- în sumă totală de x lei, pentru perioada 31.03.2017 - 30.06.2017, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP.

- prin adresa nr. x, AS4FP a comunicat urmatoarele:

*"Urmare Hotararii civile nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, a Procesului-verbal nr. x transmis de Serviciul Colectare si Executare Silita PJ privind pe x, CUI x, **am procedat la scaderea sumelor din fisa sintetica pe platitori**";*

- scaderea sumelor in evidenta pe platitori (conform fisei sintetice pe platitori atasata la dosarul cauzei) s-a efectuat in baza Borderoului de scadere a obligatiilor fiscale nr. x, fara a se emite in acest sens vreun titlu de creanta.

În drept, potrivit prevederilor:

- art. 1, art. 3, art. 50, art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 1 Definiții

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

1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat; (...)

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

"Art. 3 Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor prevăzute la art. 2.

(2) **Unde prezentul cod nu dispune, se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori.**

"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. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. **Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**”

- art. 433 - 435 din Codul de procedura civilă:

“Art. 433. - Hotărârea judecătorească are putere executorie, în condițiile prevăzute de lege.

Art. 434. - Hotărârea judecătorească are forța probantă a unui înscris autentic.

Art. 435. - (1) **Hotărârea judecătorească este obligatorie și produce efecte numai între părți și succesorii acestora.**

(2) Hotărârea este opozabilă oricărei terțe persoane atât timp cât aceasta din urmă nu face, în condițiile legii, dovada contrară.”

În speta:

- urmare punerii în executare a Sentinței civile nr. x pronunțată de Tribunalul București, definitivă prin Decizia civilă nr. x pronunțată de Curtea de Apel București, în dosarul nr. x și a Sentinței civile nr. x pronunțată de Tribunalul București, definitivă prin Decizia civilă nr. x pronunțată de Curtea de Apel București, în dosarul nr. x, AS4FP a scăzut în evidența pe platitori (conform fișei sintetice pe platitori atasată la dosarul cauzei) următoarele obligații fiscale accesorii:

- în sumă totală de x lei, pentru perioada 01.01.2016 - 30.06.2016 individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP;

- în sumă totală de x lei, pentru perioada 31.03.2017 - 30.06.2017, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP.

- prin adresa nr. x, AS4FP a comunicat următoarele:

“Urmare Hotărârii civile nr. x pronunțată de Tribunalul București, a Procesului-verbal nr. x transmis de Serviciul Colectare și Executare Silită PJ privind pe x, CUI x, am procedat la scaderea sumelor din fișa sintetică pe platitori”;

- scaderea sumelor în evidența pe platitori (conform fișei sintetice pe platitori atasată la dosarul cauzei) s-a efectuat în baza Borderoului de scadere a obligațiilor fiscale nr. x, fără a se emite în acest sens vreun titlu de creanță.

Se retine ca:

1. Prin Decizia civila nr. x, prin care Tribunalul Bucuresti a respins apelul formulat de AS4FP impotriva Sentintei civile nr. x pronuntata de Judecatoria Sector 4 Bucuresti in dosarul nr. x, in contradictoriu cu **SC x** s-au retinut urmatoarele aspecte:

“ (...) In motivare instanta a retinut, in esenta ca **“dec x si PVC din data de 27.03.2013”, documentul care a stat la baza individualizarii debitului principal de x lei reprezinta in fapt “Sentinta civila nr. x pronuntata de Tribunalul Brasov in dosarul nr. x”, iar aceasta sentinta nu poate constitui in niciun caz un titlu de creanta in baza caruia sa se emita ulterior un titlu de creanta (...).**”

Instanta apreciaza ca si in prezenta cauza este incidenta puterea de lucru judecat a Sentintei civile nr. x pronuntata de Judecatoria Sector 4 Bucuresti in dosarul nr. x, definitiva prin decizia nr. x a Tribunalului Bucuresti. (...)

Prin Sentinta civila nr. x a Judecatoriei Sector 4 s-a stabilit cu putere de lucru judecat ca **Sentinta civila nr. x pronuntata de Tribunalul Brasov in dosarul nr. x, nu poate constitui in niciun caz un titlu de creanta in baza caruia sa se emita ulterior un titlu executoriu. (...)**

Nu poate exista obligatia de plata a unor sume accesorii ale unui debit principal individualizat printr-un document ce nu constituie titlu de creanta, respectiv Sentinta civila nr. x (...), accesoriile fiind individualizate in baza aceluasi document”.

2. Prin Decizia civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, in dosarul nr. x, prin care s-a respins recursul declarat de DGRFPB impotriva Sentintei civile nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, s-au retinut urmatoarele:

“Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nu indica titlurile de creanta in baza carora au fost calculate accesoriile, ci doar un in scris intitulat **“declaratia nr. x” care in realitate nu exista, intentia organului fiscal fiind de a face referire la o hotarare judecatoreasca.**”

Curtea retine ca, astfel cum in mod just a constatat si instanta de fond, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii trebuie sa cuprinda referiri la titlul de creanta din care rezulta debitul principal (...).

Indicarea in cuprinsul cererilor de recurs a obligatiilor fiscale principale si invocarea unor fise analitice pe platitor sau a certificatului de atestare fiscala nu confera posibilitatea de a efectua aceste verificari.”

3. Prin Decizia civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, in dosarul nr. x, prin care s-a admis recursul declarat de SC x impotriva Sentintei civile nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, in contradictoriu cu DGRFP, s-au retinut urmatoarele:

“Curtea retine ca Sentintei nr. x pronuntata in dosarul nr. x trebuie sa i se recunosca puterea de lucru judecat in ceea ce priveste **inexistenta titlului de creanta privind debitul principal si, pe cale de consecinta, nelegalitatea deciziilor privind accesoriile**, cel putin atata timp cat in cauza de fata situatia de fapt este identica, respectiv organul fiscal a confirmat ca asa-zisa declaratie nr. x nu exista, fiind vorba in realitate despre o multitudine de declaratii fiscale ale debitoarei, care insa nici in acest dosar nu au fost prezentate, nefiind facuta dovada existentei lor.”

4. In temeiul hotararilor judecatoresti anterior mentionate, AS4FP a intocmit urmatoarele documente:

- Procesul-verbal de constatare a implinirii termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita nr. x, prin care s-a constatat ca **SC x**, CUI x, a fost inscrisa in evidenta fiscala cu obligatii fiscale/bugetare restante in suma totala de x lei,

in legatura cu care s-a constatat ca s-a implinit termenul de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita, conform tabelului prezentat; se retine ca, toate debitele principale asupra carora au fost calculate accesoriile in suma totala de x lei, inscise in Anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata, fac obiectul Procesului-verbal nr. x, iar prin sentintele anterior mentionate s-a retinut ca organul fiscal nu a facut dovada existentei "multitudinii de declaratii fiscale ale debitoarei", **motiv pentru care AS4FP este in imposibilitatea de a emite ulterior datei de 23.12.2019 vreun titlu de creanta cu privire la obligatiile fiscale principale respective, potrivit dispozitiilor legale in vigoare;**

- Referatul si Borderoul de scadere a obligatiilor fiscale nr. x (comunicate societatii potrivit borderoului postal din data de 14.01.2020, atasat la dosarul cauzei), prin care s-a efectuat scaderea din evidenta pe platitori (conform fisei sintetice pe platitori atasata la dosarul cauzei) a tuturor debitelor si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente declaratiei nr. x si declaratiei nr. x.

5. Pana la data prezentei, desi a scazut in integralitate obligatiile fiscale principale si accesorii mai sus mentionate, inregistrate in evidenta pe platitori, AS4FP nu a facut dovada emiterii pana la data prezentei a vreunui titlu de creanta, in vederea anularii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Se retine ca, potrivit dispozitiilor art. 1 din Codul de procedura fiscala, creanta fiscala se stabileste si se individualizeaza printr-un titlu de creanță fiscală, motiv pentru care si anulara unui creantei fiscale stabilita si individualizata printr-un titlu de creanta existent, se face tot printr-un titlu de creanta (borderoul de scadere a obligatiilor fiscale nr. x nu este un titlu de creanta).

Fata de cele mai sus prezentate urmeaza a se dispune anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 433 - 435 din Codul de procedura civila art. 1, art. 3, art. 50, art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.