



DECIZIE NR. 356/2021

privind soluționarea contestațiilor depuse de ##### Întreprindere Individuala,
înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TM_DGR #####/04.2019,
respectiv sub nr. TM_DGR #####/24.06.2020,
și reînregistrate sub nr. TMR-DGR #####/02.03.2021

1. Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. Timiș – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice, cu privire la contestația formulată de ##### **Întreprindere Individuala**, CIF RO #####, CNP #####, cu domiciliul fiscal în #####.

Contestația a fost depusa la A.J.F.P. Timiș în data de 04.04.2019 (prin poștă) și a fost înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub numărul TMG-DGR ##### și la D.G.R.F.P. Timișoara sub numărul TMR-DGR #####/04.2019.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018;
- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018;
- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **##### lei**.

Prin Decizia #####/29.07.2019, s-a dispus:

„Suspendarea soluționării contestației formulate de #####
Întreprindere Individuala împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018 pentru dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei;

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018 pentru dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei;

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018 pentru dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ##### lei.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care motivul care a determinat suspendarea a încetat, în condițiile legii."

procedura administrativă de soluționare a contestației urmand a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, respectiv la data la care ##### Întreprindere Individuala sau A.J.F.P. Timiș vor prezenta dovada soluționării cu caracter definitiv a dosarului nr. #####/30/2018, prin epuizarea tuturor căilor de atac prevăzute de lege.

2. Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. Timiș – Serviciul evidență plătitor persoane fizice cu privire la contestația formulată de ##### **Întreprindere Individuală, CIF RO #####, CNP #####, cu domiciliul fiscal în #####.**

Contestația a fost depusă la A.J.F.P. Timiș în data de 21.05.2020 și a fost înregistrată sub numărul TMG_REG ##### și la D.G.R.F.P. Timișoara sub numărul TMR_DGR #####/24.06.2020.

Acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată împotriva:

- Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. #####/##.01.2020;

- Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiați nr. #####/##.01.2020.

În Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. #####/##.01.2020 au fost înscrise obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor prin punerea în aplicare a Deciziei nr. #####/28.10.2019, prin desființarea Deciziei de impunere privind

obligățiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr.###/14.03.2019, diferențe stabilite în plus în cuantum de # lei.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr.#####/##.01.2020 au fost înscrise obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul ##### cu CNP: #####, CIF: #####, radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, astfel:

- ## lei TVA stabilită prin Decizia de impunere nr.#####/28.04.2017;
- ##### lei stabilită prin Decizia de impunere nr.#####/##.01.2020 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia #####/##.07.2020, s-a dispus:

„A. -suspendarea soluționării contestației formulată de ##### Întreprindere Individuală împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilii radiati nr.#####/##.01.2020.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care motivul care a determinat suspendarea a încetat, în condițiile legii.

B. -respingerea ca lipsită de interes a contestației formulată de ##### Întreprindere Individuală împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.#####/##.01.2020 **pentru valoarea de - ##### lei, reprezentând diferențe stabilite în minus.**"

procedura administrativă de soluționare a contestației urmand a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, respectiv la data la care ##### Întreprindere Individuala sau A.J.F.P. Timiș vor prezenta dovada soluționării cu caracter definitiv a dosarului nr. #####/30/2018, prin epuizarea tuturor căilor de atac prevăzute de lege.

Prin Adresa nr. TMR-DGR #####/02.03.2021, A.J.F.P. Timiș a comunicat soluționarea cu caracter definitiv a dosarului nr. #####/30/2018, prin epuizarea tuturor căilor de atac prevăzute de lege.

Având în vedere soluția pronunțată în dosarul nr. #####/30/2018, se va relua procedura administrativă, în conformitate cu prevederile art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscal coroborat cu pct. 10 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscal, pentru obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de ##### lei, stabilite prin:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ##### lei;

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr. #####/##.01.2020, în care au fost înscrise obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul ##### cu CNP: #####, CIF: #####, radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, astfel:

- ## lei - TVA;

- ##### lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile pct. 9.5. din OPANAF 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„9.5. 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, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

și faptul că, contestațiile au fost formulate de aceeași persoană împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale, pentru o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei, se va proceda la conexarea dosarelor.

I.1. ##### Întreprindere Individuală a formulat contestație împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018;
- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018;
- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018.

Petenta precizează că sumele stabilite în sarcina sa au fost stabilite în mod ilegal deoarece Decizia nr. #####/17.08.2017 a fost contestată de petentă, pe rolul Tribunalului Timiș formându-se dosarul #####/30/2018 prin care petenta a solicitat anularea Deciziei nr. #####/17.08.2017 pentru o serie de motive de nelegalitate evidente, astfel că, creanța bugetară pentru care se calculează accesoriile este una contestată. Consideră că organele fiscale ar fi trebuit să aștepte soluționarea dosarului menționat anterior și doar după acest moment puteau în mod legal să stabilească eventualele accesorii.

Pe de altă parte, potrivit întâmpinării depusă la dosarul cauzei, în cauză o parte din sumele contestate au fost transmise A.J.F.P. Timiș pentru soluționarea cererii de compensare. Astfel, este ilegală stabilirea de accesorii pentru sumele care se solicită spre compensare, iar din deciziile contestate nu rezultă că ar fi fost luată în considerare această compensare.

În plus, consideră că modalitatea de calcul este opacă și nu permite petentei exercitarea dreptului la apărare, nefiind clară modalitatea de calcul a accesoriilor.

În ceea ce privește cotele utilizate pentru calculul penalităților de întârziere și a dobânzilor, procentul este eronat, fiind folosite alte cote decât cele în vigoare.

a) penalități de întârziere

- în perioada 01.07.2013-31.12.2015 cota penalităților de întârziere a fost de 0,02% / zi de întârziere (art. 120 din OG 92/2003, modificat de OUG 50/2013);

- în perioada 01.01.2016-prezent – cota penalităților de întârziere a fost de 0,01% / zi de întârziere (art. 176 din Legea nr. 207/2015).

b) dobânzi

- în perioada 01.10.2010-28.02.2014 – 0,04%/zi de întârziere (art. 120 alin. (7) din OG 92/2003);

- în perioada 01.03.2014-31.12.2015 – 0,03%/zi de întârziere (art. 120 alin. (7) din OG 92/2003);

- în perioada 01.01.2016 – prezent - 0,02% de întârziere (art. 174 alin. (5) din Legea nr. 207/2015).

Analizând deciziile contestate, se observă că acestea conțin cote de penalități de întârziere și dobânzi care nu respectă prevederile arătate mai sus, utilizând alte cote.

Organul fiscal este obligat să stabilească obligațiile petentei cu bună-credința și întocmai respectând prevederile legale. Modalitatea de stabilire a accesoriilor este eronată, deci se impune anularea deciziilor contestate.

1.2. ##### Întreprindere Individuală a formulat contestație împotriva următoarelor acte administrativ-fiscale:

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiați nr.#####/##.01.2020;

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr.#####/##.01.2020 comunicate la data de 04.02.2020.

Prin Decizia de impunere nr.#####/##.01.2020 i s-a stabilit că „*datorează suma de ##### lei compusă din:*

lei și ### lei dobândă și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată din anul 2019;

lei reprezentând TVA din perioada anului 2019;

lei reprezentând venituri din amenzi din perioada anului 2016.”

Prin Decizia de impunere nr.#####/##.01.2020 privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiați s-a pus în aplicare decizia nr.#####/28.10.2019 necomunicată acesteia, dar care are același număr de înregistrare ca și decizia menționată anterior și care are în vedere aceleași sume.

Cu titlu preliminar, cele două decizii au fost comunicate acesteia la data de 04.02.2020 având termen pentru depunerea contestației 45 de zile. Termenul limită pentru depunerea contestației ar fi fost data de 21.03.2020, dar cum această zi a fost sâmbăta, acesta s-a prorogat până la data de 23.03.2020.

Prin Decretul nr.195/2020 a fost instituită starea de urgență în România.

Contestația a fost depusă la oficiul poștal în data de 15.05.2020, deci în termenul de 45 de zile, așa cum a fost suspendat.

Petenta menționează că sumele stabilite prin deciziile de impunere atacate, au fost stabilite în mod ilegal, deoarece decizia nr.#####/17.08.2017 a fost contestată de aceasta, pe rolul Tribunalului Timiș formându-se dosarul nr.#####/30/2018 prin care a solicitat anularea deciziei sus amintite pentru o serie de motive de nelegalitate evidente, astfel că, creanța bugetară pentru care se calculează accesoriile este una

contestată. Consideră că, organele fiscale ar fi trebuit să aștepte soluționarea dosarului menționat mai sus și doar după acest moment puteau în mod legal să stabilească eventualele accesorii.

Pe de altă parte, potrivit întâmpinării depusă la dosarul cauzei, în cauză o parte din sumele contestate au fost transmise A.J.F.P. Timiș pentru soluționarea cererii de compensare. Astfel, consideră că este ilegală stabilirea de accesorii pentru sumele care se solicită spre compensare, iar din deciziile contestate, nu rezultă că ar fi fost luată în considerare această compensare.

În plus, consideră că modalitatea de calcul este opacă și nu-i permit exercitarea dreptului la apărare, nefiind clară modalitatea de calcul al accesoriilor.

În ceea ce privește cotele utilizate pentru calculul penalităților de întârziere și a dobânzilor, consideră că procentul este eronat, fiind folosite alte cote decât cele în vigoare.

a). penalități de întârziere:

-în perioada 1.07.2013-31.12.2015 cota penalităților de întârziere a fost de 0,02%/ zi de întârziere (art.120¹ din OG nr.92/2003, modificat de OUG nr.50/2013)

-în perioada 1.01.2016 – prezent - cota penalităților de întârziere a fost de 0,01%/zi de întârziere (art.176 din Legea nr.207/2015)

b) dobânzi:

- în perioada 1.10.2010-28.02.2014 – 0,04%/zi de întârziere (art.120 alin.(7) din OG nr.92/2003)

- în perioada 1.03.2014-31.12.2015 – 0,03%/zi de întârziere (art.120 alin.(7) din OG 92/2003)

- în perioada 1.01.2016 - prezent – 0,02%/zi de întârziere (art.174 alin. (5) din Legea nr.207/2015).

Contribuabilul menționează că a analizat deciziile contestate, observând că acestea conțin cote de penalități de întârziere și dobânzi care nu respectă prevederile arătate mai sus, utilizând alte cote.

Organul fiscal este obligat să stabilească obligațiile fiscale cu bună-credință și respectând întocmai prevederile legale.

Contestatoarea menționează că, modalitatea de stabilire a accesoriilor este eronată, prin urmare se impune anularea deciziilor atacate.

D-na ##### a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiați nr.#####/##.01.2020 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale

nr.#####/##.01.2020, înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.TMG_REG #####/21.05.2020.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**, pentru perioada 08.08.2018-02.12.2018.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**, pentru perioada 28.03.2018-08.08.2018.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **##### lei**, pentru perioada 25.10.2012-28.03.2018.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată este Decizia de impunere nr. #####/17.08.2017.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr.#####/##.01.2020 a stabilit suma de **##### lei** reprezentând obligații fiscale preluate de la contribuabilul radiat #####.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cu privire la creanțele fiscale în sumă totală de ##### lei, cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin Serviciul soluționare contestații 1, se poate pronunța asupra datorării acestora în condițiile în care titlul de creanță prin care au fost instituite debitele care au generat accesoriile contestate au făcut obiectul dosarului nr. #####/30/2018 aflat pe rolul Tribunalului Timiș, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, iar cu privire la debitele principale ce au generat accesoriile în cauza, s-a pronunțat instanța printr-o soluție definitivă.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**, pentru perioada 08.08.2018-02.12.2018.

Accesoriile în sumă de ### lei au fost calculate pentru TVA suplimentară stabilită prin **Decizia de impunere nr. ####/17.08.2017.**

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei, pentru perioada 28.03.2018-08.08.2018.

Accesoriile în sumă de ### lei au fost calculate pentru TVA suplimentară stabilită prin **Decizia de impunere nr. ####/17.08.2017.**

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ##### lei, pentru perioada 25.10.2012-28.03.2018.

Accesoriile în sumă de ##### lei au fost calculate pentru TVA suplimentară stabilită prin **Decizia de impunere nr. ####/17.08.2017.**

În virtutea principiului potrivit căruia accesoriile urmează principalul și întrucât soluționarea cauzei a depins în tot de modul de soluționare cu caracter definitiv a dosarului nr. ####/30/2018, fapt ce are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii ce face obiectul contestațiilor formulate de ##### Întreprindere Individuala, Serviciul soluționare contestații 1 a dispus suspendarea soluționării contestației pentru suma totală de ##### lei, stabilită prin:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ### lei.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ##### lei;

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiați nr. #####/##.01.2020, în care au fost înscrise obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul ##### cu CNP: #####, CIF: #####, radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, astfel:

- ## lei - TVA;

- ##### lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Hotărârea nr.###/25.06.2020 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr. #####/30/2018, definitivă prin Hotărârea nr. ##/11.01.2021 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, s-a dispus admiterea **în parte** a acțiunii formulate de reclamanta ##### Întreprindere Individuală și a anulat în parte Decizia de impunere nr.#####/28.04.2017, precum și Raportul de inspecție fiscală nr. #####/28.04.2017 în ceea ce privește:

- impozitul pe venit aferent anului 2011 stabilit suplimentar în cuantum de ##### lei;

- impozitul pe venit aferent anului 2012 stabilit suplimentar în cuantum de ##### lei;

- contribuția de asigurări de sănătate aferent anilor 2011 și 2013 stabilit suplimentar în cuantum de ##### lei;

- **TVA colectată suplimentar în sumă de ##### lei.**

Vazând soluția pronunțată în dosarul nr. #####/30/2018, structura specializată de soluționare a contestațiilor a solicitat, prin adresele nr. #####/#####/16.03.2021 și #####/#####/18.03.2021, A.J.F.P. Timiș, în calitate de organ emitent, în temeiul art. 31 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a pct. 3.4. din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, să completeze referatul cu propuneri de soluționare a contestației raportat la soluția cu caracter definitiv a dosarului nr. #####/30/2018.

Până la data prezentei, A.J.F.P. Timiș nu a dat curs solicitării D.G.R.F.P. Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații 1.

În considerarea dispozițiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Convenția Europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, ratificată prin Legea nr. 30/1994, în legătura cu soluționarea cererilor într-un termen rezonabil, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va proceda la analizarea dosarului contestației, în condițiile legii, conform documentelor existente la dosarul cauzei.

In drept, în ceea ce privește punerea în aplicare a unei hotărâri definitive, sunt aplicabile prevederile art. 24 din Legea contenciosului administrativ fiscal nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ART. 24

Obligația executării

(1) *Daca in urma admitterii acțiunii autoritatea publica este obligata sa încheie, sa înlocuiască sau sa modifice actul administrativ, sa elibereze un alt înscris sau sa efectueze anumite operațiuni administrative, executarea hotărârii definitive se face de bunăvoie in termenul prevăzut in cuprinsul acesteia, iar in lipsa unui astfel de termen, **in termen de cel mult 30 de zile de la data rămânerii definitive a hotărârii.(...)***

Potrivit dispozițiilor art.63, art.95 si art.154 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art.63- (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, in condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”

“Art.95- (4) Declarația de impunere întocmita potrivit art. 102 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plata de la data depunerii acesteia.

Art. 154. - Scadența creanțelor fiscale

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) In cazul in care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, in cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, in cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale. “

Referitor la compensarea obligațiilor de plata si stingerea acestora, prevederile art.165 si art.167 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala prevăd:

„Art. 165. - **Ordinea stingerii obligațiilor fiscale**

(1) Daca un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficienta pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscala pe care o indica debitorul, potrivit legii, sau care

este distribuita potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la art. 1 pct. 36.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;”.

“Art. 167. - Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când **ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor**, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezulta din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).”

“(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la

care creanțele exista deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.”

“(5) In sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 154 sau 155, după caz;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu suma negativa de TVA cu opțiune de rambursare, in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal central, potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, in limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisa de organul fiscal central, potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugata, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor in cazul in care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plata de la buget;

g) la data primirii, in condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, in vederea executării silite;

h) la data nașterii dreptului la restituire pentru sumele de restituit potrivit art. 168, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate in plus față de obligațiile fiscale datorate;

2. la data prevăzuta de lege pentru depunerea declarației anuale de impozit pe profit, in cazul impozitului pe profit de restituit rezultat din regularizarea anuala, potrivit legii. Restituirea se face in limita sumei ramase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

3. la data emiterii deciziei de impunere anuala, in cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuala, potrivit legii. Restituirea se face in limita sumei ramase după regularizarea impozitului anual cu plățile anticipate neachitate;

4. la data procesului-verbal de distribuire, pentru sumele ramase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 258;

5. la data prevăzută de lege pentru depunerea declarației fiscale, în cazul sumelor de restituit rezultate din regularizarea prevăzută la art. 170;

6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Începând cu data de 01.01.2016, aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (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.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca obligațiile de plata accesorii se datorează pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata ca o măsură accesorie in raport cu debitul principal. In cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală, dobânzile de intarziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

De asemenea, stingerea creanțelor fiscale prin compensare se efectuează la momentul in care obligațiile supuse compensării sunt certe, lichide și exigibile.

Prevederile Codului de procedura fiscală se coroborează cu prevederile art. 430-434 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civilă, republicată:

„ART. 430

Autoritatea de lucru judecat

(1) Hotărârea judecătorească ce soluționează, in tot sau in parte, fondul procesului sau statuează asupra unei excepții procesuale ori asupra oricărui alt incident are, de la pronunțare, autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșată.

(2) Autoritatea de lucru judecat privește dispozitivul, precum și considerentele pe care acesta se sprijină, inclusiv cele prin care s-a rezolvat o chestiune litigioasă.

(3) Hotărârea judecătorească prin care se ia o măsură provizorie nu are autoritate de lucru judecat asupra fondului.

(4) Când hotărârea este supusă apelului sau recursului, autoritatea de lucru judecat este provizorie.

(5) Hotărârea atacată cu contestația in anulare sau revizuire și păstrează autoritatea de lucru judecat până ce va fi înlocuită cu o altă hotărâre.

ART. 431

Efectele lucrului judecat

(1) Nimeni nu poate fi chemat in judecata de doua ori in aceeași calitate, in temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat intr-un alt litigiu, daca are legătura cu soluționarea acestuia din urma.

ART. 432

Excepția autorității de lucru judecat

Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocată de instanța sau de părți in orice stare a procesului, chiar înaintea instanței de recurs.

Ca efect al admiterii excepției, părții i se poate crea în propria cale de atac o situație mai rea decât aceea din hotărârea atacată.

ART. 433

Puterea executorie

Hotărârea judecătorească are putere executorie, în condițiile prevăzute de lege.

ART. 434

Forța probantă

Hotărârea judecătorească are forța probantă a unui înscris autentic.”

Se reține că practica judiciară și doctrina au fost constante în a aprecia că **puterea de lucru judecat nu este limitată la dispozitivul hotărârii, ci ea se întinde și asupra considerentelor hotărârii**, care constituie susținerea necesară a dispozitivului, făcând corp comun cu acesta.

Totodată, potrivit jurisprudenței constante a CEDO, incertitudinea jurisprudențială este de natură să reducă încrederea justițiabililor în justiție și contravine principiului securității raporturilor juridice ca element esențial al preeminentei dreptului, astfel încot organul de soluționare al contestației va ține cont de soluțiile irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești în speță.

Așadar, având în vedere cele ce preced, se reține că din moment ce aceeași problemă dedusă judecării într-un litigiu dintre aceleași părți a fost soluționată irevocabil pe cale incidentală sau pe fond într-un anumit sens, rezultă că **acest aspect reținut de instanțe, care a stat la baza soluțiilor din dispozitivul hotărârilor, a dobândit putere de lucru judecat și, în mod corect, trebuie avut în vedere de organul de soluționare a contestației.**

Având în vedere că prin Hotărârea nr.####/25.06.2020 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr. ####/30/2018, definitivă prin Hotărârea nr. ##/11.01.2021 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, s-a dispus admiterea **în parte** a acțiunii formulate de reclamanta ##### Întreprindere Individuală și a anulat în parte Decizia de impunere nr.####/28.04.2017, precum și Raportul de inspecție fiscală nr. ####/28.04.2017 în ceea ce privește:

- impozitul pe venit aferent anului 2011 stabilit suplimentar în cuantum de #### lei;
- impozitul pe venit aferent anului 2012 stabilit suplimentar în cuantum de #### lei;

- contribuția de asigurări de sănătate aferent anilor 2011 și 2013 stabilit suplimentar în cuantum de ##### lei;

- **TVA colectată suplimentar în sumă de ##### lei.**

și faptul că organul emitent al actelor administrative fiscale contestate nu a procedat la completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, organul competent în soluționarea contestației constată că nu se poate pronunța asupra creanțelor stabile prin:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei.**

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei.**

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **##### lei;**

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr. #####/##.01.2020, în care au fost înscrise obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul ##### cu CNP: #####, CIF: #####, radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, astfel:

- **## lei** - TVA;

- **##### lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit celor prezentate, se va face aplicarea prevederilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările ulterioare, potrivit cărora:

„(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, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent 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.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de

zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

Conform pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015, se reține ca:

“11.4.[...] În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Organele fiscale vor face aplicațiunea prevederilor art. 7 „Rolul activ” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

*(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să botina și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. **In analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.***

*(3) **Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul**”*

urmând să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a petentei, în acest scop fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege, vor proceda la examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice relevante pentru impunere și clarificarea situației fiscale a petentei, **având în vedere și susținerile sale din contestația formulată.**

Ținând cont de aspectele prezentate, urmează a se aplica dispozițiile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, respectiv urmează a se desființa:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**.

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **##### lei**;

- Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr. #####/##.01.2020, în care au fost înscrise obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul ##### cu CNP: #####, CIF: #####, radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, astfel:

- **## lei** - TVA;

- **##### lei** - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea creanțelor fiscale ținând cont de Hotărârea nr. ####/25.06.2020 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr. #####/30/2018, definitivă prin Hotărârea nr. ##/11.01.2021 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, făcând aplicațiunea art. 6 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se

DECIDE :

Desființarea:

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/07.12.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**.

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/13.08.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **### lei**.

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/02.04.2018, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ##### lei;

- Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabili radiati nr.#####/##.01.2020, în care au fost înscrise obligațiile fiscale stabilite în urma preluării acestora de la contribuabilul ##### cu CNP: #####, CIF: #####, radiat din registrele în care a fost înregistrat potrivit legii, astfel:

- ## lei - TVA;

- ##### lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

urmând ca organele fiscale sa încheie noi acte administrativ fiscale care trebuie sa aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației.

Prezenta decizie se comunică la:

-Doamna #####

-AJFP Timis-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei

DIRECTOR GENERAL

#####