

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 169 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
..... din , județul

Cu adresele nr. și nr. , înregistrate la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr. , și nr. **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** – **Serviciul Fiscal** a înaintat dosarele contestațiilor formulate de din Oraș , str. , nr. , bl. , sc. ap. , județul , CNP împotriva *Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. emise de A.J.F.P. – Serviciul Fiscal*

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând :

- lei penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere ;
- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270, alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VIII “*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*”, respectiv:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de iar contestația a fost depusă prin poștă în data de și înregistrată la Serviciul Fiscal sub nr. ;

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* , actele atacate au fost comunicate contestatorului în data de , iar contestația a fost depusă prin poștă în data de și înregistrată la Serviciul Fiscal sub nr.

Potrivit pct. 9.5 Ordinul A.N.A.F. nr. 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. [...]”.

Având în vedere că organul de soluționare a contestațiilor se află în situația de a soluționa un număr de 2 (două) contestații depuse de același contribuabil, respectiv domnul , împotriva unor acte administrativ fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova- Serviciul Fiscal , vizând aceeași categorie de obligații fiscale, respectiv accesorii și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, se va proceda la conexarea dosarelor.

Contestațiile au fost depuse prin avocat, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială, în original pentru avocat

..... din localitatea , str. , nr. , bl. , sc. , ap. județul , CNP , are sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la Cabinet Avocat cu sediul in mun. , str. , nr. , bl. , et. , ap. , judet

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

„[...] solicităm ca prin soluționarea prezentei contestații să dispuneți:

- Anularea deciziei nr. din reprezentând penalități de nedeclarare [...] întrucât are la bază obligații fiscale accesorii [...] stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere. Decizia de impunere nr. ce stă la baza întocmirii prezentei decizii contestate este cea stabilită conform Raportului de Inspecție Fiscală nr. [..].

„[...] Față de Deciziile întocmite de organele fiscale din cadrul AJFP – Serviciul Fiscal solicităm [...] să dispuneți anularea prezentelor decizii [...] având în vedere faptul că acestea au înscrise obligații fiscale accesorii [...], obligațiile fiscale înscrise au la bază ca și document prin care s-au individualizat sumele Decizia de impunere nr. [..].

Precizăm că atât Raportul de Inspecție Fiscală nr. cât și Decizia de impunere nr. fac obiectul Contestației formulate de către Stan Sebastian Marian împotriva R.I.F. și Deciziei de impunere înregistrată la AJFP sub nr. :

Menționăm că ne însușim toate apărările menționate în contestația împotriva Raportului de Inspecție Fiscală și a Deciziei de impunere nr. formulată la data de , [...] întrucât suma ce stă la baza emiterii acestei decizii nu este datorată de către [..].”

II. Din analiza documentelor anexate dosarelor cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de nedeclarare nr. , întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. – Serviciul Fiscal pentru s-au calculat penalități de nedeclarare în sumă totală de **lei** aferente perioadei -..... .

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. , întocmite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. – Serviciul Fiscal pentru s-au calculat accesorii în sumă totală de **lei**, din care:

- lei penalități de nedeclarare aferente perioadei ;
- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada –

* **Prin contestațiile formulate contribuabilul susține** că nu datorează dobanzile și penalitățile în sumă totală de **lei**, deoarece a formulat contestație împotriva obligațiilor fiscale principale.

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare de la data de 01.01.2016), precizează:

„Art.98 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...]

Art.173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere [...]

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin.(8). [...]”

* **Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarelor contestațiilor rezultă următoarele:**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. s-au stabilit în sarcina contribuabilului penalități de nedeclarare în sumă totală de **lei** aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. , reiese că accesoriile au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. și sunt aferente perioadei -..... .

Prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.* s-au stabilit în sarcina contribuabilului penalități de nedeclarare în sumă totală de **lei**, aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, iar prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **lei** (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere).

Din analiza Anexei la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.* și *Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.*, reiese că accesoriile au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin *Decizia de impunere nr.* și sunt aferente perioadei –

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **lei**.

Împotriva Deciziei de impunere mai sus menționată, a formulat **conestație care a fost soluționată** prin Decizia de soluționare nr. din emisă de D.G.R.F.P. – Serviciul Soluționare Conestații prin care s-a dispus **suspendarea soluționării cauzei** până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, pentru întreaga sumă conestată în cuantum de **lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

În condițiile în care accesoriile în sumă totală de lei stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.* și *nr.* și *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, pentru care organele de soluționare a conestațiilor au dispus suspendarea soluționării conestației prin *Decizia nr. din*, Serviciul Soluționare Conestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice nu se poate investi cu soluționarea pe fond a conestațiilor cu privire la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.* și *nr.* și *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere în sumă totală de **lei**, din care : penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere (..... lei) și dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (..... lei) ce fac obiectul prezentei .

În temeiul art.281 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, soluția astfel pronunțată poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă și pe cale de consecință **aceasta este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**.

Astfel, raportat la starea de fapt mai sus prezentată, respectiv suspendarea soluționării conestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, și ținând cont de faptul că penalitățile de nedeclarare precum și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.* și *nr.* și *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată și neachitate la termen, **se va suspenda** și soluționarea conestațiilor formulate de contestator împotriva acestora, în sumă totală de **lei**, în baza prevederilor art.277 alin.(1), lit.a) și art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți. [...].

Art. 279 - Soluții asupra contestației [...]

(5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277. [...].”

Prin urmare, având în vedere principiul de drept “*accesoriul urmează principalul*” **se va suspenda soluționarea contestațiilor** formulate de pentru accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de *nedeclarare nr. și nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* în sumă totală de lei, întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, supuse unei alte judecăți.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, **se va relua procedura administrativă de soluționare a contestațiilor** cu privire la dobânzi, penalități de intarziere și penalitățile de nedeclarare aferente în sumă totală de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de *nedeclarare nr. și nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.*, în conformitate cu prevederile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă [...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu. [...].”

De asemenea, pct.10.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr.3741/2015, prevede:

“10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatarului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii. [...].”

III. Concluzionând analiza contestațiilor formulate de persoana fizică din , județul , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de *nedeclarare nr. și nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* , **acte administrativ fiscale emise de A.J.F.P.....** , - **Serviciul Fiscal** în conformitate cu prevederile art. 277 alin.(1) lit.a) și b) și alin.(3) ca și cele ale art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Suspendarea soluționării contestațiilor formulate de persoana fizică din Oraș , județul , împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și nr..... și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii*

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. , pentru suma totala contestata de lei reprezentând :

- lei penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere ;
- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea deciziei.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL