



DECIZIA nr. 10480/08.10.2019
 privind soluționarea contestației formulate de **X S.R.L.**
 din municipiul Câmpulung Moldovenesc, județul Suceava

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc, cu adresa nr..... din 13.08.2019, înregistrată sub nr....., cu privire la contestația formulată de X S.R.L., cu sediul în mun. Câmpulung Moldoveesc, str. 28 noiembrie nr.12, jud. Suceava, cod unic de înregistrare, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr., reprezentată legal prin Vasile Piticaru și convențional prin Cabinet Avocat, potrivit Împuternicirii avocațiale

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.....referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și a Deciziei nr.....referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare.

Întrucât prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc sub nr.....din 07.08.2019 nu a precizat cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de creanțe fiscale reprezentând accesorii, prin adresa nr..... din 22.08.2019, organul de soluționare a solicitat contestatoarei să precizeze sumele contestate.

Având în vedere faptul că adresa a fost confirmată de primire în data de 28.08.2019, însă până la emiterea deciziei de soluționare, contestatoarea nu a dat curs solicitării, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se consideră contestate în întregime actele administrative fiscale atacate, respectiv suma totală de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S leu, dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- S lei, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- S lei, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei, penalități de nedeclarare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile, având în vedere faptul că actele administrative fiscale contestate au fost transmise prin poștă în data de 17.07.2019, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de 02.08.2019, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc sub nr.... din 07.08.2019.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul soluționare contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X S.R.L. contestă Decizia nr..... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și Decizia nr..... referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, solicită admiterea contestației și revocarea/anularea acestora, având în vedere următoarele motive:

Prin Decizia de impunere nr..... au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă de S lei, din care S lei impozit pe profit ,S lei TVA și S lei impozit pe venitul microîntreprinderilor.

În urma contestației formulate împotriva acestei decizii, a fost emisă Decizia nr.....prin care s-a dispus:

- suspendarea soluționării contestației în ceea ce privește suma totală de S lei, din care S lei impozit pe profit și S lei TVA;
- respingerea ca neîntemeiată pentru impozitul pe profit în sumă de S lei și TVA în sumă de S lei;
- respingerea ca nemotivată pentru suma de S lei.

Motivează că X S.R.L. a contestat în instanță deciziile menționate în cadrul dosarului nr.... a Tribunalului Suceava, în prima instanță acțiunea fiind respinsă.

Prin Decizia civilă nr..... pronunțată de Curtea de apel Suceava s-a dispus casarea în parte a sentinței, trimiterea la prima instanță pentru rejudecarea acțiunii cu privire la punctele 2, 3 și 4 din Decizia nr....., anularea în parte a deciziei cu privire la măsura suspendării soluționării contestației pentru suma de S lei, în sensul că obligă pârâta să soluționeze pe fond contestația.

Totodată, prin Hotărârea nr..... pronunțată de Tribunalul Suceava în dosarul nr.307/86/2019, s-a dispus suspendarea Deciziei nr..... până la soluționarea definitivă a cauzei prin care s-a solicitat anularea acestei decizii.

Precizează că, potrivit art.14 alin.(4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2014, *Încheierea sau, după caz, sentința prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la pronunțare.*

Potrivit art.15 alin.(4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2014 Hotărârea dată cererii de suspendare este executorie de drept, iar introducerea recursului, potrivit art.14 alin.(4), nu suspendă executarea.

Contestatoarea apreciază că în mod nelegal au fost stabilite penalități de întârziere în baza unei decizii ale cărei efecte au fost suspendate, conform unei hotărâri executorii și, mai mult, apreciază că nu datorează accesoriile stabilite prin

deciziile contestate întrucât nu datorează nici debitul și, în plus, aceste accesorii au fost stabilite și calculate greșit.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc a emis pentru societatea X S.R.L. Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....., prin care, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de S lei, aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de S leu, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei, și aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei.

Potrivit anexei laDe asemenea, în temeiul art.98 lit.c) și art.181 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a fost emisă pentru societatea X S.R.L. Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr..... pentru suma de **S lei**.

III. Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală și ale contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei, **organul de soluționare a contestației** reține următoarele:

1. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... și penalitățile de nedeclarare în sumă de **S lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr....., cauza supusă soluționării este dacă deciziile contestate mai produc efecte juridice, în condițiile în care accesoriiile au fost corectate parțial în sensul anulării, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr....., transmisă societății X S.R.L. prin poștă în data de 05.09.2019.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.... și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr..... din 10.07.2019, prin care au fost stabilite în sarcina societății X S.R.L. accesorii în sumă totală de **S lei** aferente impozitului pe profit, impozitului pe venitul microîntreprinderilor și TVA stabilite prin Decizia de impunere nr. din 17.02.2017.

Societatea X S.R.L. a formulat contestație împotriva deciziilor de accesorii și motivează faptul că acestea au fost emise în mod nelegal în baza unei decizii de impunere ale cărei efecte au fost suspendate, conform unei hotărâri executorii.

Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr..... din 30.08.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr....., a transmis ulterior Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr..... prin care au fost stabilite în **minus** accesorii în sumă de S lei, motivat de faptul că s-a reanalizat evidența fiscală ca urmare a Sentinței civile nr.....pronunțată de Tribunalul Suceava în dosarul nr.307/8/2019, prin care s-a dispus admiterea cererii de suspendare a executării Deciziei de impunere nr.

În drept, sunt incidente dispozițiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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.93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

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

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.[...]

Art.268 (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 [...] (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.

De asemenea **art.276** din Codul de procedură fiscală prevede:

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Potrivit prevederilor **pct.11.1. lit.c)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, contestația poate fi respinsă ca fiind fără obiect, în situația în care sumele contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

De asemenea, potrivit **pct.11.6.** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015, *soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ.*

Având în vedere situația de fapt menționată, respectiv împrejurarea că organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate a procedat din oficiu la anularea parțială a acestora, în cadrul legal precizat anterior, se reține soluția de respingere a contestației ca fiind rămasă fără obiect, pentru suma de S lei

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și suma de S lei reprezentând penalități de nedeclarare.

2. Referitor la accesoriile în sumă de **S lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din 10.07.2019, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contestatoarea nu aduce niciun argument în susținere.

În fapt, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesci a emis pentru societatea X S.R.L. Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...., prin care a calculat accesorii în sumă totală de **S lei**, ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de 60 lei, aferente impozitului pe profit în sumă de 101 lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei, aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de S leu, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei și aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei.

Așa cum s-a arătat anterior, potrivit anexei la Decizia nr.....accesoriile au fost calculate asupra debitelor instituite prin declarațiile 112, 101, 100 și 311, depuse de către contestatoare, acestea constituind titluri de creanță în conformitate cu dispozițiile **art.93 alin.(2) lit.a)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea X S.R.L. contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din 10.07.2019, fără a aduce argumente în susținerea contestației pentru debitele declarate de societate, dar neachitate la termenele de scadență.

În drept, cu privire la *forma și conținutul contestației*, potrivit prevederilor **art.269 alin.(1) lit.c)-d)** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, *contestația se formulează în scris și va cuprinde [...] motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază.*

De asemenea, prevederile punctului **2.5.** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, stipulează că *organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.*

Organul de soluționare competent are în vedere și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că, *în soluționarea contestației, organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei și soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

Potrivit **art.280 alin.(1)** din același act normativ, *dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei*, iar conform **pct.11.1. lit.b)** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, *contestația poate fi respinsă ca [...] nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.*

Având în vedere prevederile legale citate, precum și faptul că societatea X S.R.L. nu aduce niciun argument în susținere, pentru accesoriile în sumă de **S lei**, contestația urmează a se respinge ca nemotivată.

Pentru considerentele reținute, în temeiul art.273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca rămasă **fără obiect**, a contestației formulată de societatea X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... și a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr....., emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei, penalități de nedeclarare.

Art.2 Respingerea, ca **nemotivată**, a contestației formulate de societatea X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr....., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava - Serviciul fiscal municipal Câmpulung Moldovenesc, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- S lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- S leu, dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- S lei, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei, dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Art.3 Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava.