

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

DECIZIA nr. 150 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
..... din municipiul, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice**a înaintat dosarul contestației formulate dedin localitatea, str., nr., județul, CNP, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.emise de A.J.F.P.*

Obiectul contestației îl constituie suma totală delei reprezentând :

-lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat ;
-lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice- Regularizari

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actele atacate au fost comunicate contestatorului în data derespectiviar contestația a fost depusă în data deși înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Contestația a fost depusă 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

..... are domiciliul în localitatea, str., nr., județul CNP și are sediul procesual ales la Cabinet de avocatcu sediul în mun., jud.

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

„[...] CONTESTAȚIE

Împotriva

DECIZIEI [...] nr. din data de

[...] *solicităm ca prin soluționarea prezentei contestații să dispuneți anularea deciziei nr. [...].*

Motivele formulării contestației sunt acelea ca documentul prin care s-au individualizat sumele este Decizia de impunere nr.

Această decizieface obiectul contestației formulate de cătreÎmpotriva RIF și a Deciziei de impunere înregistrată la AJFP sub r. din

Precizam că decizia nr. a fost emisă înăuntrul termenului prin care s-a instituit obligația de plată a debitului principal, fără a aștepta decizia persoanei fizicecare a fost obligat la plata principalului ca să achite obligația născută în sarcina sa ori fără a aștepta soluționarea contestației formulate de [...] împotriva deciziei de impunere nr.și a RIF-ului.

[...] *vă solicităm să admiteți prezenta contestație formulată, să desființați actele administrative fiscale [...].*

„[...] CONTESTAȚIE

Împotriva

DECIZIEI [...] nr. din data de [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului 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 întârziere nr. dinși Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.*, întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. pentrus-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei (.....lei dobânzi +lei penalități de întârziere), aferente perioadei–

* **Prin contestația formulată** contribuabilul sustine că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, deoarece debitele principale aferent cărora au fost calculate accesoriile au fost făcut obiectul contestației înregistrate la A.J.F.P. Prahova sub nr.

* **O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, (în vigoare până la data de 31.12.2015), precizează:

„ **Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 - Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7)¹ Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 120¹) - Penalități de întârziere

(1) **Penalitățile de întârziere** reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 dosarului contestației rezultă următoarele:**

În fapt, prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din* s-au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală delei (.....lei dobânzi +lei penalități de întârziere) aferente diferențelor de impozit anual de regularizat și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice- Regularizari.

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

Prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.*s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare în sumă totală delei, din care :lei impozit pe venit șilei contribuția individuală de asigurări de sănătate (CASS).

Împotriva *Deciziei de impunere mai sus menționate*,a formulat **contestație care a fost soluționată** prin *Decizia de soluționare nr. din emisă de D.G.R.F.P.*– Serviciul Soluționare Contestații prin care s-a dispus **suspendarea soluționării cauzei** până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, pentru întreaga sumă contestată în cuantum delei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar (.....lei), contribuție individuală de asigurări de sănătate (.....lei), taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată (..... lei)

În condițiile în care accesoriile în sumă totală delei stabilite prin *Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși nr. dinreprezintă măsură accesorie* în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.*, pentru care organele de soluționare a contestațiilor au dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr. din, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la *Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși nr. dinprin care s-au calculat în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală delei* (.....lei dobânzi +lei penalități de întârziere) ce fac obiectul prezentei contestații.

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 contestației formulate împotriva *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.și* ținând cont de faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși 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 contestației formulată de contestator împotriva acestora, în sumă totală delei, 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 înrăurire 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 judecări. [...].

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 contestației** formulată de persoana fizică pentru accesoriile stabilite prin *Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși nr. din*, în sumă totală delei, întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.*, supusă unei alte judecări.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulate împotriva *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.*, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestației cu privire la accesoriile aferente în sumă totală delei stabilite prin *Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.din 12.07.2017 și nr. din*, 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 contestației formulată de persoana fizicădin municipiul, județul, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinși Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., **acte administrativ fiscale emise de A.J.F.P.**, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(5) coroborate cu art.277 alin.(1) și (3) 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 contestației formulată de persoana fizicădin municipiul, județul, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din si Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., pentru suma totală delei reprezentând :

-lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat ;
-lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice- Regularizari

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care contribuabilul 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