



DECIZIA nr.../29.11.2012
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. ... S.R.L. din Sighișoara,
înregistrată sub nr.../26.04.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **S.C. ... S.R.L. din Sighișoara**, asupra contestației înregistrată sub nr.../26.04.2012, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, comunicată petentei la data de 23.04.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut la art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de **... lei**, compusa din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatând ca sunt îndeplinite condițiile prevazute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mures, prin Biroul Solutionare Contestatii, este legal învestita sa se pronunte asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../26.04.2012, petenta solicită exonerarea societății de la plata obligațiilor fiscale în cuantum de ... lei cu titlu de "impozit pe profit", respectiv în cuantum de ... lei cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, invocând următoarele:

- "Decizia de impunere privind obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012 nu are ca și anexă și fundament al emiterii sale un raport de inspecție fiscală";

- societatea a fost supusă unei inspecții fiscale finalizată prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012 și a Raportului de inspecție fiscală

nr.../08.02.2012, sumele stabilite în sarcina societății în baza acestor două acte fiind stinse fie prin plată efectivă, fie prin compensare;

- ulterior emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012 și plății sumelor stabilite prin acest act administrativ fiscal s-a comunicat Decizia de impunere privind obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012 prin care s-a stabilit impozit pe profit în suma de ... lei fără a fi precizat aferent carei perioade, și accesorii aferente TVA, deși prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012 acestea au fost stabilite la un cuantum de ... lei, deja achitat;

Societatea considera Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012 nelegală și netemeinică pentru următoarele motive:

1. Petenta susține că un prim viciu de nelegalitate rezidă din faptul că Decizia de impunere a fost emisă fără ca anterior să fie întocmit un raport de inspecție fiscală.

Potrivit dispozițiilor art.109 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, societatea consideră că “decizia de impunere se emite ulterior datei existenței valabile a raportului de inspecție fiscală, semnat de organele de inspecție, verificat și avizat de șeful de serviciu. Practic, numai după aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală se va putea emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

Emiterea unei decizii de impunere fără ca la data emiterii să existe un raport de inspecție fiscală verificat și aprobat de către conducătorul organului de inspecție fiscală este sancționată cu nulitatea absolută atât a deciziei de impunere, cât și a raportului de inspecție fiscală întocmit ulterior existenței unei decizii de impunere”.

2. Contestatoarea susține "ca în cuprinsul deciziei de impunere nu este specificat pe ce perioadă se datorează impozit pe profit în condițiile în care subscrisa am achitat datoriile curente, cât și pe cele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012.

(...) în absența unui alt raport de inspecție fiscală care să vină și să precizeze, implicit să justifice recalcularea unor accesorii la TVA pentru o perioadă în care subscrisa aveam TVA de recuperat, nu se pot stabili obligații fiscale suplimentare”.

3. Toate viciile de nelegalitate ale Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012 se repercutează și asupra nelegalității Deciziei de impunere privind obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012.

3.1 Pe perioada controlului inspectorii fiscali au solicitat reprezentanților legali ai societății o serie de informații, pe care le-au furnizat, însă inspectorii fiscali au apreciat că informațiile sunt nerelevante sub aspectul examinării stării de fapt ori a raporturilor juridice relevante pentru impunere.

Inspectorii fiscali nu au perseverat în a obține și alte date suplimentare prin contactarea partenerilor contractuali, în vederea realizării și finalizării în

concret a operațiunii de control încrucișat, ci au procedat la finalizarea controlului fiscal, interpretând - după bunul plac și în defavoarea contribuabilului - documentele ce au fost puse la dispoziție de societate.

Organele de inspecție fiscală au "realizat un control fiscal cu nerespectarea regulilor privind inspecția fiscală stabilite de prev. art.103 din OG nr.92/2003 republicată și a drepturilor contribuabilului prevăzute în Carta drepturilor și obligațiilor contribuabilului pe timpul desfășurării inspecției fiscale, finalizat prin emiterea unei decizii de impunere nulă absolut, iar pe de altă parte ... documentele puse la dispoziția agenților de control și analizate de aceștia au fost administrate și apreciate în mod eronat".

3.2 Societatea susține că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare faptul că reprezentanții societății au fost dispuși să acorde "explicații pentru toate nelămuririle constatate pe perioada inspecției fiscale" și nu au suspendat desfășurarea inspecției fiscale până la momentul la care societatea era în posesia "acestor înscrisuri", controlul fiscal fiind finalizat, fără să se ia în considerare documentele anterior precizate.

Societatea consideră că "Sub acest aspect, nelegalitatea actelor administrativ fiscale contestate rezidă tocmai din greșita administrare și apreciere a mijloacelor de probă, cu consecința reținerii unei stări de fapt fiscale care nu corespunde realității faptice".

B) Fata de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.../10.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina **S.C. ... S.R.L. din Sighișoara**, accesorii aferente obligațiilor fiscale în suma totală de ... lei, din care societatea contestă suma totală de ... lei reprezentând: ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit, ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Din situația prezentată în Anexa la Decizia nr... din 10.04.2012 rezultă faptul că, prin Decizia nr... din data de 04.04.2012 s-au individualizat obligații de plată (debite) în sumă de .. lei și în sumă de.. lei, respectiv în sumă de ... lei, aferentă cărora, pentru perioadele 08.02.2012 - 23.03.2012 și 23.03.2012 - 02.04.2012, respectiv perioada 31.08.2009 - 23.11.2011, organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ... lei (... lei + .. lei), respectiv în sumă de ... lei (.. lei + .. lei + ... lei).

C) Având în vedere constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate în speta, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care obligațiile principale care au generat accesoriile contestate au fost stabilite în baza unor constatări care fac obiectul cercetărilor penale aflate în curs de derulare.

În fapt, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *S.C. ... S.R.L. din Sighișoara*, a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../08.02.2012 în baza caruia a fost emisă **Decizia de impunere nr.../08.02.2012** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina societății verificate **obligatii fiscale în suma totala de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin **Decizia nr.../15.10.2012** emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul Solutionare Contestatii urmare soluționării contestației formulate de *S.C. ... S.R.L. din Sighișoara* împotriva actelor administrativ fiscale anterior mentionate - Decizia de impunere nr.../08.02.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../08.02.2012 -, s-a dispus *suspendarea solutionarii* contestației în ceea ce privește obligațiile fiscale în **sumă totală de ... lei**, anterior mentionate, stabilite prin Decizia de impunere nr.../08.02.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Prin **Decizia nr.../10.04.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii**, contestata în speta, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina *S.C. ... S.R.L. din Sighișoara* dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în suma totala de **... lei**, din care societatea contestă suma totala de **... lei**, stabilita astfel:

- pentru perioadele 08.02.2012 - 23.03.2012 și 23.03.2012 - 02.04.2012 s-au calculat următoarele accesorii: suma de **... lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit în suma totala de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr.... din 04.04.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, anterior mentionata, precum și suma de **... lei** reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit în suma totala de ... lei stabilita prin același act administrativ fiscal;

- pentru perioada 31.08.2009 - 23.11.2011 s-au calculat dobânzi în suma totala de **... lei** (... lei + ... lei + ... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totala de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr.... din 04.04.2012.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr.../08.05.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../08.05.2012, organele fiscale precizează:

“Aceste obligatii de plata accesorii sunt determinate de obligatiile de plata - debite - stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.... din 08.02.2012 (comunicata contribuabilului în data de 04.04.2012 cu confirmare de primire), întocmita de către

Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Mures, cu ocazia controlului efectuat la S.C. ... S.R.L."

Prin contestația formulată petenta susține că ulterior emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012 și plății sumelor stabilite prin acest act administrativ fiscal i s-a comunicat Decizia de impunere privind obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012 prin care s-a stabilit impozit pe profit în suma de ... lei fara a fi precizat aferent carei perioade, și accesorii aferente TVA.

În drept, potrivit prevederilor art.85 "Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]"

La art.88 "Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere" din același act normativ se stipulează:

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

- c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]"**.

La art.119 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"(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, (...)".

La art.120 "Dobânzi" alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

"(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."

Prin urmare, prevederile legale anterior citate stipulează în mod expres faptul că **majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

În speta sunt incidente și prevederile art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"(...) (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin.(2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și stampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin.(3)”,

coroborat cu art.87 din același act normativ care prevede ca:

“Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă”, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii fiind, potrivit art.88 mai sus citat, un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

Referitor la sancțiunea aplicabilă actelor administrative fiscale emise fără respectarea prevederilor legale, la art.46 din actul normativ anterior menționat se stipulează următoarele:

“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”.

În Decizia nr..../10.04.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, existentă în copie la dosarul cauzei, se menționează:

“În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat următoarele accesorii: [...]”

iar în Anexa la Decizia nr.... din 10.04.2012, comunicată de asemenea contribuabilului, sunt completate informații referitoare la "Documentul prin care s-a individualizat obligația de plată", "Categorie de sumă", "Perioada", "Suma debit", "Zile", "Cota" și "Suma accesoriu", fiind respectat astfel modelul

formularului Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii prezentat în Anexa nr.1 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține ca neîntemeiata susținerea contestatoarei cu privire la lipsa perioadei impozabile din Decizia nr.../10.04.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, actul administrativ fiscal atacat fiind emis conform prevederilor legale, elementele de natură să atragă nulitatea deciziei emise și contestate fiind cele enumerate la art.46 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anterior citat.

Prin contestația formulată petenta invocă faptul că, “decizia de impunere a fost emisă fara ca anterior sa fie întocmit un raport de inspecție fiscală”, or, din textul prevederilor art.109 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, rezultă faptul că decizia de impunere se emite ulterior datei existenței valabile a raportului de inspecție fiscală, semnat de organele de inspectie fiscala, semnat si avizat de seful de serviciu.

Față de susținerea mai sus prezentată, se reține că art.109 “Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) **La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale.** În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere”.

Astfel, prin prevederile legale anterior citate s-a statuat ca, la finalizarea inspectiei fiscale, raportul, în care sunt prezentate constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal si în care este consemnat rezultatul inspectiei fiscale, va sta la baza emiterii deciziei de impunere.

În speță se retine ca, în urma inspectiei fiscale efectuate la S.C. ... SRL din Sighișoara a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../08.02.2012 în baza caruia a fost emisă Decizia de impunere nr...../08.02.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, fiind respectate astfel prevederile legale anterior citate.

Prin Decizia nr.../10.04.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata în speta, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. din Sighișoara, dobânzi si penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale, acest act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere nefiind emis în baza unui raport de inspectie fiscala, ci pentru stabilirea, pe o perioada impozabila, a obligatiilor fiscale accesorii aferente debitelor neachitate la termen.

Prin urmare, în condițiile în care, pe de o parte, Raportul de inspecție fiscală nr.../08.02.2012 și Decizia de impunere nr.../08.02.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală au fost comunicate petentei și atacate de aceasta pe cale administrativă prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../29.02.2012, iar pe de altă parte contestatoarea nu precizează care au fost normele legale în vigoare care nu au fost respectate la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../10.04.2012, se reține că, petenta nu a făcut dovada vreunui prejudiciu suferit, cu atât mai mult cu cât a uzat de calea de atac în condițiile și în termenul prevăzut de lege.

În consecință, este neîntemeiată susținerea petentei potrivit căreia "emiterea unei decizii de impunere fără ca la data emiterii să existe un raport de inspecție fiscală verificat și aprobat de către conducătorul organului de inspecție fiscală este sancționată cu nulitatea absolută atât a deciziei de impunere, cât și a raportului de inspecție fiscală întocmit ulterior existenței unei decizii de impunere".

Totodată, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației argumentul petentei potrivit căruia "(...) în absența unui alt raport de inspecție fiscală care să vină și să precizeze, implicit să justifice recalcularea unor accesorii la TVA pentru o perioadă în care subscrișă aveam TVA de recuperat, nu se pot stabili obligații fiscale suplimentare".

Față de susținerea contestatoarei conform căreia "în cuprinsul deciziei de impunere nu este specificat pe ce perioadă se datorează impozit pe profit în condițiile în care subscrișă am achitat datoriile curente, cât și pe cele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012", se rețin precizările organelor fiscale din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr.../08.05.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../08.05.2012, și anume:

"Aceste obligații de plată accesorii sunt determinate de obligațiile de plată - debite - stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... din 08.02.2012 (comunicată contribuabilului în data de 04.04.2012 cu confirmare de primire), întocmită de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, cu ocazia controlului efectuat la S.C. ... S.R.L. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../10.04.2012, au fost stabilite obligații de plată accesorii, pentru debitele suplimentare stabilite astfel:

- dobânda în suma de ... lei aferentă impozitului pe profit **de la data de 08.02.2012 până la data de 20.04.2012;**

- dobânda aferentă taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei - de la data de 31.09.2009 (data până la care au fost calculate accesorii de către organele de control) până la data de 23.11.2011 (data stingerii obligației)".

Prin urmare se reține că accesoriile contestate, având ca bază de calcul debitele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../08.02.2012 - titlu de creanță contestat de petenta la vremea respectivă - au fost calculate pe perioada cuprinsă între data până la care au fost stabilite accesorii de către organele de control și data stingerii

obligatiilor, astfel ca sustinerea petentei potrivit careia "prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../08.02.2012 au fost deja stabilite la un quantum de ... lei, deja achitat" nu este de natura a conduce la solutionarea favorabila a contestatiei.

În susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../26.04.2012, petenta reiterează o parte din motivele invocate în contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../08.02.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, considerând că "toate viciile de nelegalitate ale acestui act administrativ fiscal se repercuteaza si asupra nelegalitatii Deciziei de impunere privind obligatiile de plată accesorii nr.../10.04.2012".

Potrivit celor reținute mai sus, urmare soluționării contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din Sighișoara împotriva Deciziei de impunere nr.../08.02.2012 emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.../08.02.2012, atât în ceea ce privește obligatiile fiscale principale, cât și pentru obligatiile accesorii stabilite la control, prin **Decizia nr.../15.10.2012** emisă de D.G.F.P. Mures - Biroul Solutionare Contestatii s-a dispus *suspendarea solutionarii* contestatiei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

La art.214 "Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa" alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când: (...)

b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati".

Se retine ca intre stabilirea, prin Decizia de impunere nr.../08.02.2012 emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr.../08.02.2012, a impozitului pe profit în sumă de .. lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, care au generat obligatiile accesorii contestate, si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Avand in vedere cele precizate, și principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P. Mureș prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea cauzei privind obligatiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia nr.../10.04.2012 referitoare obligatiile de plată accesorii, motiv pentru care va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru dobânzile in suma totală de ... lei (... lei dobânzi aferente impozitului pe profit + ... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata), acestea reprezentand creante accesorii în raport cu obligatiile principale, procedura administrativa urmand a fi reluata în conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003,

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu".

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de *S.C. ... S.R.L. din Sighișoara*, în ceea ce priveste *suma totală de ... lei*, reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita prin Decizia nr.../10.04.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, procedura administrativa urmand a fi reluata la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,