



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. __61__

din _____

privind soluționarea contestației formulate de
..... din localitatea, județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.
și reînregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Serviciul juridic că, prin Sentința nr. din, în dosar nr., rămasă definitivă și irevocabilă, Tribunalul Suceava anulează punctul 1 din Decizia nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, și obligă instituția să soluționeze pe fond contestația formulată de împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată inițial, prin adresa nr., de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, adresă înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, având domiciliul fiscal în localitatea,, județul Suceava.

Prin Decizia nr., punctul 1, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a respins contestația formulată de împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., ca nedepusă în termen.

..... contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind suma de, reprezentând majorări de întârziere, din care:

- lei aferente impozitului pe profit;
- aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

Începând cu data de 01 ianuarie 2011, conform Ordinului nr. 2730 din 30 noiembrie 2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, a devenit contribuabil mic și a intrat în administrarea Administrației Finanțelor Publice, iar dosarul de administrare a societății a fost transmis de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava Administrației Finanțelor Publice

I. prin contestația formulată solicită anularea Deciziei de impunere nr. și exonerarea de la plata sumei de, reprezentând majorări de întârziere;

Societatea susține că referitor la majorările de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe profit, în sumă de aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap și în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, motivul contestației îl reprezintă ilegalitatea sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr.

1. Societatea solicită să se constate netemeinicia deciziei de impunere sub aspectul stabilirii la plată a impozitului pe profit suplimentar și a accesoriilor acestora, motivând următoarele:

a) cu privire la impozitul pe profit în sumă de lei stabilit prin neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor cu apa minerală facturată către, contestatoarea precizează că organul de control indică prevederile art. 14 din Legea minelor nr. 61/1998, adică o dispoziție abrogată la data de 27.03.2003 prin Legea nr. 85/2003;

b) cu privire la cheltuielile cu amortizarea utilajelor achiziționate cu factura fiscală nr., reprezentând 2 mașini de aplicare mâner la box-uri, societatea apreciază că argumentele aduse de organele de control sunt lipsite de temei;

c) cu privire la cheltuielile cu amortizarea utilajelor achiziționate de la Buzău, S.C. S.R.L. Brașov și S.C. S.R.L. Buzău, contestatoarea susține că au fost fără temei înlăturate, pe motiv că prin precedentul raport de inspecție fiscală s-a apreciat ca nedeductibilă TVA aferentă acestor facturi, organele de inspecție ce au întocmit prima decizie de impunere au reluat motivația, omițând faptul că s-a suspendat soluționarea contestației, fiind în derulare efectuarea unor cercetări penale;

d) cu privire la cheltuielile pentru prestări servicii de către S.C. S.R.L. București, în mod netemeinic organul fiscal a apreciat că în cauză nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 21 alin. 4 din Codul fiscal. De asemenea, susține că activitatea de consultanță a fost efectiv prestată, în baza unui contract;

e) cu privire la cheltuielile efectuate pentru servicii de consultanță juridică prestate de Cabinetul individual, în mod netemeinic și nelegal s-a considerat că acestea nu au fost justificate cu documente. Necesitatea unui astfel de contract poate fi justificată chiar și prin contestația formulată împotriva acestei decizii de impunere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și accesoriile calculate, societatea precizează următoarele:

a) cu privire la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în urma constatării nedeductibilității facturilor emise de S.C., societatea apreciază că organul de control a procedat incorect, stabilind că aceste facturi sunt emise în baza unor convenții nule de drept, invocând un temei de drept abrogat;

b) cu privire la TVA stabilită suplimentar în urma constatării nedeductibilității facturilor emise de S.C. S.R.L. și Cabinet Individual, societatea consideră ca neîntemeiată obligația stabilită de organul fiscal.

3. Referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, societatea susține că organul fiscal s-a raportat pentru anul 2007 la un act normativ abrogat, că sunt rezultatul unor greșeli de calcul și că nici nu sunt dovedite cu documente.

Societatea susține că prin Decizia nr. din sunt menționate ca explicație a sumei stabilite la valoarea de lei penalități pentru un număr total de 415 zile, de la data de 13.08.2008 la data de 01.10.2008.

Contestatoarea susține că se reia eronat calculul obligațiilor accesorii de la data de 13.08.2007, în loc să se reia de la data de 13.08.2008, când s-a finalizat controlul fiscal, fiind calculate majorări de întârziere pentru încă un an în plus.

4. În legătură cu majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată datorată în baza Decontului nr. din, societatea susține că datorează o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, sumă care a fost achitată la data de, prin virament, cu OP nr., nemaiputând fi calculate majorări, obligația fiscală fiind stinsă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava au stabilit că datorează majorări de întârziere în sumă totală de lei, iar societatea contestă suma de, din care:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de lei, stabilite suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Declarația 300 nr., pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de, aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil, în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorări de întârziere pentru sumele declarate și neachitate în termen.

În fapt, organele fiscale au stabilit că datorează majorări de întârziere în sumă de pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, declarată de societate prin Decontul nr.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 120

Majorări de întârziere

(1) 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.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, accesoriile în sumă de au fost calculate pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, declarată de societate prin Decontul nr.

Societatea susține că a efectuat plata sumei de lei, reprezentând TVA, individualizată prin Decontul nr., la data de, cu OP nr.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, accesoriile în sumă de au fost stabilite pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată de lei, declarată de societate prin Decontul nr.

Din decizia de impunere contestată rezultă că organul fiscal a calculat majorări de întârziere pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, declarată de societate prin Decontul nr.

Cu suma de lei, achitată de contribuabil la data de, s-a stins o parte din taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.

În legătură cu modul în care a fost stinsă taxa pe valoarea adăugată în sumă de, achitată de contribuabil, conform documentelor existente la dosarul cauzei:

„La data de 21.05.2008 a expirat scadența pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. (comunicată societății în data de 21.04.2008) pentru care AFPCM a județului Suceava a emis și comunicat societății actele de executare silită, respectiv somație și titlul executoriu nr., iar societatea avea depus pentru luna aprilie 2008 Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr..... pentru suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu scadență ulterioară, respectiv 25.05.2008.

Având în vedere faptul că la data plății de către societate a sumei de, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, obligația de plată restantă la taxa pe valoarea adăugată era doar cea stabilită prin Decizia de impunere nr., suma de lei a stins parțial din această obligație, respectiv din lei, aplicându-se în acest caz prevederile art. 169, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată -

„Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somației prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod”. Potrivit prevederilor aceluiași act normativ - Titlul VIII – „Colectarea creanțelor bugetare”, cap. 2, cap. 8, cap. 12, modalitatea de stingere a creanțelor fiscale sunt: plata voluntară, compensare, restituire, executare silită, dare în plată.”

Potrivit prevederilor art. 169, alin. 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, „Creanțele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate” conform alin. (1) „în ordinea vechimii, mai întâi creanța principală și apoi accesoriile acesteia”.

Ținând cont de cele prezentate mai sus, suma de lei, achitată voluntar de către societate a stins parțial în mod legal din taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, evidențiată în decizia de impunere nr., TVA cu scadența 20.05.2008 și cuprinsă în somația și titlul executoriu nr., comunicată societății prin fax în data de 21.05.2008 și nu a stins din TVA în sumă de lei, declarată de societate prin Decontul nr. ”

Totodată, prin adresa Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, nr. din, organul fiscal comunică societății contestatoare următoarele: „suma de lei achitată de dvs. cu titlu de TVA a stins parțial, conform prevederilor legale invocate, TVA stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală”.

Din cele prezentate rezultă că organele de control au stins cu suma de lei achitată de contribuabil o parte din taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control prin Decizia de impunere nr., rămânând neachitată taxa pe valoarea adăugată declarată de societate prin Decontul nr.

Din cele prezentate se reține că taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei nu este achitată de societate.

Întrucât taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei nu este achitată de contribuabil, în baza art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se conchide că societatea datorează majorări de întârziere.

Față de cele prezentate, **urmează a se respinge ca neîntemeiată** contestația pentru suma de, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, declarată de contribuabil și neachitată în termen.

2. Referitor la majorări de întârziere în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei

sume, în condițiile în care creanțele fiscale care au generat accesoriile au fost contestate de societate, iar Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, care a soluționat contestația, a dat soluții de respingere, desființare și suspendare a soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesoriile, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă cât reprezintă accesoriile aferente fiecărei creanțe principale în parte, în funcție de soluția dată pentru creanța principală.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava a stabilit că datorează majorări de întârziere în sumă de lei, din care:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de lei, stabilite suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulată de împotriva Deciziei de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., prin Decizia nr., a dispus următoarele:

- **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de lei, reprezentând:

- lei impozit pe profit;

- lei accesorii aferente impozitului pe profit;

- lei TVA;

..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- lei vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

- lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

- **desființarea** Deciziei de impunere nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., pentru suma totală de lei, reprezentând:

- lei impozit pe profit;

- lei accesorii aferente impozitului pe profit;

- lei TVA;
 - lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze cauza;
- **suspendarea soluționării cauzei** pentru suma de lei, reprezentând:
 - lei impozit pe profit;
 - lei accesorii aferente impozitului pe profit.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 120

Majorări de întârziere

(1) 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.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Având în vedere soluțiile date de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Decizia nr., Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr., propune desființarea deciziei de calcul al accesoriilor în vederea recalculării acestora, pentru suma de lei, reprezentând:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;
- aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de lei, stabilite suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;
- lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă cât reprezintă accesoriile aferente fiecărei creanțe principale în parte, în funcție de soluția dată pentru creanța principală, iar AFP prin adresa nr. propune desființarea deciziei de calcul al accesoriilor în vederea recalculării acestora, **pentru suma de lei**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate pronunța asupra acestei sume, **drept pentru care urmează a se desființa** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., privind această sumă, urmând ca AFP, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la recalcularea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță, precum și modul de soluționare a creanțelor fiscale principale care le-au generat.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

- La recalcularea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

- și prevederile **pct. 12.7** din Ordinul președintelui ANAF nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

3. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări se întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr., a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de pentru taxa pe valoarea adăugată care a generat accesoriile.

În fapt, organele fiscale au stabilit că pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008 datorează majorări de întârziere în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr., prin care a fost stabilită suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, care a generat accesoriile de lei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr., a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de pentru taxa pe valoarea adăugată care a generat accesoriile, pe motiv că organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(1) organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: [...]

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

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr., prin care a fost stabilită suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei (..... lei – lei achitată de

contribuabil), care a generat accesoriile de lei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr., a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Se reține că pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, care a generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., în sumă de lei, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei.

Astfel, soluționarea cauzei pentru majorările în sumă de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., depinde de existența sau inexistența taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control prin Decizia de impunere nr.

Deoarece pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, care a generat accesoriile, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. 244 din 08.07.2008, a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de, se va suspenda soluționarea și pentru majorările de întârziere în sumă de lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "***accessorium sequitur principale***" (accesoriul urmează principalul).

În același mod și-a exprimat punctul de vedere și Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, care, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., precizează următoarele:

„[...] în situația în care dezlegarea pricinii atârnă, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, suspendarea vizează o chestiune de a cărei soluționare ar putea depinde și soluția ce va fi pronunțată în cauza dedusă judecății pe cale administrativă.

Suspendarea cauzei într-o astfel de ipoteză este de natură să preîntâmpine situațiile în care organele de soluționare ar pronunța soluții contradictorii.

Pentru cele ce preced, apreciem că, dumneavoastră, în exercitarea principiului rolului activ în sistemul căilor administrative de atac, aveți facultatea de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei în cazul în care soluționarea acesteia depinde, în tot sau în parte, de existența sau

inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv după soluționarea pe fond a contestației depusă împotriva titlului de creanță care individualizează obligația fiscală principală de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în condițiile legii.”

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei pentru majorările de întârziere de lei.

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. [...]”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, 120, 214, 215 și 216 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.5 și 12.7 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de din localitatea împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind suma de, reprezentând majorări de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

- **Suspendarea soluționării** contestației formulate de din localitatea împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului Suceava, privind suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulate pentru taxa pe valoarea adăugată care a generat accesoriile, de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis Administrației Finanțelor Publice, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

- **Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, privind suma contestată de lei, din care:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de lei, stabilite suplimentar prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008;

- lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei stabilită prin Decizia nr., ce au fost calculate pentru perioada 01.10.2008 – 06.11.2008,

urmând ca AFP, să recalculeze accesoriile strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă cuprinsă în prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.