

D E C I Z I E nr. 513/29.03.2017

privind soluționarea contestației formulate de Societatea X S.R.L.
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /30.01.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara – Serviciul de Evidență pe Plătitori cu adresa nr. ... /26.01.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /30.01.2017, asupra contestației formulate de

Societatea X S.R.L.
CIF: RO ... ,
cu sediul în ... , jud. Arad

înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara sub nr. ... /10.11.2016 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /30.01.2017.

Societatea X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ... M/2016 de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara.

Obiectul contestației îl constituie Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ... M/2016 de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, prin care s-au stabilit în sarcina societății X S.R.L. accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost semnată de dl. ... , împuternicit să reprezinte societatea X S.R.L. în fața autorității fiscale, conform Deciziei Adunării Generale a Asociaților/Asociatului Unic al SC X SRL nr. 6 din data de 11 septembrie 2015, contestația purtând ștampila cu societății X SRL, fiind astfel respectate prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta solicită admiterea contestației și în consecință anularea deciziei de impunere atacate, pentru următoarele considerente:

În preambulul contestației prezintă starea de fapt fiscală care a generat calcularea accesoriilor, astfel:

În anul 2015, urmare unei verificări fiscale având ca obiect taxa pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.01.2011 – 30.06.2014, s-a emis Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.09.2015, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR ... /30.09.2015; pentru obligația fiscală suplimentară de natura TVA în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei petenta a formulat contestație.

Prin Decizia nr. ... /30.03.2016 emisă de DGRFP Timișoara s-a desființat parțial Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.09.2015, respectiv pentru suma de ... lei reprezentând TVA cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Urmare refacerii inspecției fiscale, este emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR ... /05.2016, Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016 prin care, în sarcina petentei s-a stabilit TVA în sumă de ... lei, fără ca prin decizia de impunere să fie individualizate accesoriile aferente obligației fiscale reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prin decizia de calcul accesorii în sarcina petentei au fost stabilite accesorii în sumă totală de ... lei, aceasta subliniind aspectul că „fără a preciza care sunt penalizări de întârziere și care sunt majorări de întârziere”.

Analizând cuantumul accesoriiilor stabilite inițial prin Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.09.2015 și cele stabilite prin decizia de calcul accesorii, petenta arată că prin decizia de calcul accesorii au fost calculate accesorii cu ... lei mai mult (... lei – ... lei).

În opinia petentei, modul de calcul al accesoriiilor este eronat în condițiile în care „(...) sunt perioade și după data de 25.10.2015 (de când societatea a înregistrat doar tva de recuperat) pentru care se calculează accesorii”, precizând în mod expres că „debitul de ... lei reprezentând tva a fost plătit în totalitate din tva de recuperat conform deconturilor lunare de tva până în luna octombrie 2014, deci după această dată nu ar trebui să mai existe perioade pentru care să fie calculate accesorii de plată.”.

Raportându-se la actul administrativ emis inițial – Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.09.2015) – chiar dacă acest act a fost parțial desființat, petenta consideră că „anexa privind calculul accesoriiilor nu se poate schimba” astfel că până la data de 28.09.2015, calculul majorărilor și penalităților de întârziere se poate determina din anexa nr. 14 la RIF nr. ... /30.09.2015.

Petenta, raportându-se dispozițiile Codului de procedură fiscală, care reglementează modul de stingere a obligațiilor fiscale, consideră că nu au fost respectate, astfel „În opinia noastră, trebuie făcută stingerea obligațiilor de plată în funcție de cronologia evenimentelor, și în funcție de termenul scadent,

respectând ordinea vechimii obligațiilor fiscale, adică o obligație de plată din luna iunie 2014 nu se poate stinge dintr-un TVA de recuperat din luna februarie 2015 sau dintr-o plată din decembrie 2015 ci trebuie stins din taxa pe valoarea adăugată de recuperat aferent lunii următoare, respectiv iulie 2014 în situația în care acesta este evidențiat.”.

Spre exemplificare, petenta analizează accesoriile în sumă de ... lei aferente TVA în sumă de ... lei, calculate pentru 297 zile, pentru perioada 01.03.2014 – 22.12.2014, care în opinia sa, confirmă modul eronat de calcul al accesoriilor (pct. a. – c fila 3 din contestație).

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016, reiterând faptul că modalitatea de stingere a obligațiilor de plată nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, respectiv nu s-a ținut cont de ordinea vechimii – art. 115 alin. (1) lit. b) din OG nr. 92/2003, republicată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ... /20.10.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ... M/2016, în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara au stabilit în sarcina petentei X S.R.L. accesorii în suma de totală de ... lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a Deciziei de impunere nr. F-AR ... din 30.05.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligația fiscală principală în sumă totală de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, respectiv ca urmare Deciziei nr. F-TM ... /04.10.2016.

III. Societatea X S.R.L. cu sediul în ... , jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. ... , are cod unic de înregistrare ... și are ca obiect principal de activitate „Comerț ... ” – cod CAEN

IV. Având în vedere susținerile contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentei X S.R.L. a obligațiilor în sumă totală de ... lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilită suplimentar în sarcina petentei prin Deciziile de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016 și respectiv nr. F-TM ... /04.10.2016.

În fapt, urmare emiterii Deciziilor de impunere nr. F-AR ... din 30.05.2016 și respectiv nr. F-TM ... /04.10.2016 prin care în sarcina societății X S.R.L. s-au

stabilit obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată, Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara a emis Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 în dosarul fiscal nr. ... M/2016 prin care au fost calculate accesoriile aferente.

Conform anexei la Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 pozițiile 1 – 5 sunt în legătură cu obligația de plată stabilită prin Decizia de impunere nr. F-AR ... din 30.05.2016, iar restul pozițiilor 6 - 73 sunt în legătură cu obligația stabilită prin Decizia de impunere nr. F-TM ... /04.10.2016.

A. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 în legătură cu accesoriile aferente Deciziei de impunere nr. F-AR ... din 30.05.2016, respectiv suma totală de ... lei – accesorii aferente TVA, se rețin următoarele:

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală, urmare a inspecției desfășurate la Societatea X S.R.L. a emis Raportul de Inspecție Fiscală nr. F-AR ... /30.09.2015 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. **F-AR ... /30.09.2015**; acte administrative împotriva cărora petenta a formulat contestație soluționată de DGRFP Timișoara prin Decizia nr. **.../30.03.2016**, prin care -a dispus:

„desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. F-AR nr. ... /30.09.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală pentru suma de **... lei** reprezentând:

- ... lei – TVA
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA,

urmând ca organele de inspecție fiscală competente, respectiv cele ale Administrației pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ulterior primirii informațiilor rezultate din constatarea stării de fapt de către organele de inspecție fiscală competente în legătură cu aceste operațiuni la X GmbH Germania, înregistrat în scopuri de TVA în România, prin împuternicit, ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.”

Urmare a refacerii inspecției fiscale, AJFP Arad – Inspecție Fiscală a emis Raportul de inspecție fiscală nr. F-AR05.2016 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. **F-AR nr. ... /30.05.2016** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, prin care în sarcina petentei s-a stabilit TVA în sumă de ... lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR nr. ... /30.05.2016, petenta a formulat contestația înregistrată inițial la registratura DGRFP Timișoara sub nr. ... /13.07.2016, transmisă la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr. ... /25.07.2016, unde a fost înregistrată sub nr. ... /25.07.2016, reînregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../10.08.2016; DGRFP Timișoara a soluționat această contestație prin Decizia ... /28.10.2016.

„- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR nr. ... /30.05.2016 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată;

- prezenta decizie se comunică la:

- S.C. X S.R.L.

- AJFP Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.”

Prin primele 5 poziții din Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara - în dosarul fiscal nr. ... M/2016, organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, în considerarea prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății petente suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, comunicată petentei la 02.06.2016, accesorii calculate pentru perioada 26.04.2013 – 25.02.2015, conform Anexei la Decizia nr. ... /20.10.2016.

În drept, potrivit prevederilor art. 277 alin.(1) lit. b) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„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: [...]

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

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, se reține că organul de soluționare poate suspenda soluționarea contestației prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecări.

În speță, se pune problema cunoașterii soluției care urmează a fi dată în eventualul dosar privind debitele principale, înscrise în Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, în situația exercitării de către petentă a căilor de atac împotriva deciziei de soluționare a contestației nr. ... /2016, prin care a fost respinsă contestația formulată de petentă împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar care conform art. 281 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care dispune:

„ART. 281

Comunicarea deciziei și calea de atac

(...)

(2) Deciziile emise în soluționarea contestațiilor împreună cu actele administrative fiscale la care se referă pot fi atacate de către contestator sau de către persoanele introduse în procedura de soluționare a contestației, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.”

susceptibilă a fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în condițiile legii, deoarece datorarea accesoriilor contestate este influențată direct de menținerea ca datorate a obligațiilor principale.

Potrivit doctrinei, se reține că instituția suspendării este deosebit de utilă pentru realizarea unei optime administrări a justiției, fiind menită să preîntâmpine pronunțarea unor hotărâri greșite sau contradictorii.

În speță reiese în mod evident faptul că soluția definitivă susceptibilă a fi pronunțată de instanțele de control judiciar în situația în care petenta va exercita calea de atac, în condițiile legii, împotriva Deciziei nr. ... /28.10.2016 emisă de DGRFP Timișoara de soluționare a contestației formulată de petentă împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, va stabili în mod definitiv dacă Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016 având drept obiect suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, este corectă și legală.

Posibilitatea formulării de către petentă a acțiunii în contencios administrativ împotriva Deciziei ... /28.10.2016 de soluționare a contestației ar presupune exercitarea controlului de legalitate de către instanța de judecată competentă asupra legalității soluției pronunțate de DGRFP Timișoara, fiind de natură a influența în mod decisiv soluționarea pe fond a contestației privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /20.10.2016 având drept obiect suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere a taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, în

condițiile în care suma de ... lei reprezentând TVA constituie bază de calcul pentru accesoriile contestate în prezenta cauză.

Având în vedere principiul de drept conform căruia „*accessorium sequitur principale*”, în condițiile în care soluționarea prezentei cauze depinde în tot de soluția definitivă susceptibilă a fi pronunțată cu privire la debitul principal reprezentând TVA, existând posibilitatea legală, la data prezentei a exercitării de către petentă a căilor de atac împotriva Deciziei nr. ... /28.10.2016 de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, urmează a se dispune suspendarea soluționării contestației administrative formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /20.10.2016 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara - în dosarul fiscal nr. ... M/2016, pentru suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale, după epuizarea termenului de exercitare a tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Prin urmare, potrivit art.277 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /20.10.2016 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitul principal, după epuizarea termenului de exercitare a tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care petenta sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în temeiul art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: “*Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...] .*”

Referitor la susținerile petentei care vizează modul de calcul eronat al accesoriilor, în condițiile în care așa cum s-a arătat în cele ce preced, soluția emisă în procedura de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere F-AR ... /30.05.2016 – Decizia nr. ... /28.10.2016 a DGRFP Timișoara – este susceptibilă a fi atacată în contencios administrativ, în condițiile legii, rezultă că în etapa de soluționare a contestației pe cale administrativă formulată împotriva actului administrativ prin care s-au stabilit accesorii ale obligației fiscale principale, este prematură pronunțarea organului competent în soluționarea contestației asupra modului de calcul al accesoriilor în sumă de ... lei

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită Decizia de impunere F-AR ... /30.05.2016, la reluarea încetării motivului care a determinat suspendarea, urmând a fi analizate aceste susțineri, având în vedere, dacă va fi cazul, considerentele instanțelor de judecată, raportat la principiul general de drept *accessorium sequitur principalem*.

B. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 în legătură cu accesoriile aferente Deciziei de impunere nr. F-TM ... din 04.10.2016, respectiv suma totală de ... lei – accesorii aferente TVA, se rețin următoarele:

În fapt, petenta a înțeles să conteste în întregime Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016, fără a prezenta argumente de fapt și de drept cu privire la accesoriile aferente Deciziei de impunere nr. F-TM ... din data 04-OCT-16 – așa cum rezultă din coloana a doua a Anexei la Decizia nr. ... /20.10.2016 „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată”, decizie de impunere de care petenta nu face vorbire în cuprinsul contestației.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. 1 lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 269

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

(...)

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază;*”

coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

„11.1. *Contestatia poate fi respinsa ca:(...)*

b) *nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei;*”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să precizeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Se reține că pentru diferența de ... lei (... lei – ... lei), petenta nu a înțeles să-și motiveze în niciun fel contestația, respectiv nu a depus niciun document în susținerea propriei cauze și nu a invocat niciun articol de lege în apărarea sa.

Incidente speței sunt și prevederile art.2... alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: „(1) *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. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250

Obiectul probei și mijloacele de probă

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”.

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarului. Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac.

În cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele

de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări faptice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecării.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentei, în sensul că petenta trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa menționării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de respingere a contestației ca nemotivată.

Prin urmare, în baza celor reținute mai sus și având în vedere că deși petenta contestă în întregime Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ... M/2016, pentru suma totală de ... lei reprezentând accesorii TVA nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să infirme constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016, conform prevederilor pct.2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului

VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căreia „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”, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de Societatea X S.R.L. pentru acest capăt de cerere în conformitate cu art. 279 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin.(1) lit. b), art. 269 alin. 1 lit. c) și d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- **suspendarea soluționării contestației** formulate împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ... M/2016 de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, pentru suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale înscrise în Decizia de impunere nr. F-AR ... /30.05.2016, după epuizarea termenului de exercitare a tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petenta 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 prezentei decizii.

- **respingerea ca nemotivată** a contestației formulată împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /20.10.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ... M/2016 de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

- prezenta decizie se comunică la:

- Societatea X S.R.L.

- Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara – Serviciul de Evidență pe Plătitori,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,