



**DECIZIA NR.DGc\_5386\_/\_26.06\_2015**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal  
Orășenesc Târgu Neamț, sub nr. .... din 06.02.2015.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, prin adresa nr..... din 11.02.2015, înregistrată la instituția noastră sub nr. ....din 13.02.2015, asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul în satul ....., comuna ....., județul Neamț, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. J27/.../1993, cod de identificare fiscală R...., administrator A.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități nr. ...din 06.01.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **A lei** și reprezintă:

- B lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- C lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit
- D lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor
- E lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- F lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator
- G lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați
- H lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator

- I lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- J lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați
- K lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de administratorul societății, în persoana domnului A și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat societății în data de **08.01.2015**, prin ridicare sub semnătură și data depunerii contestației, **06.02.2015**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul nr. .... din 10.02.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul administrativ fiscal contestat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, prin care se propune suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, pentru suma de .... lei, din care, .... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și .... lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, precum și respingerea contestației, ca nemotivată, pentru suma de ....lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venitul microîntreprinderilor și contribuțiilor sociale.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, prin contestația din 05.02.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț sub nr. .... din 06.02.2015, precizează că contestă Decizia referitoare la obligația de plată accesorii reprezentând penalități nr. 06.01.2015 și solicită anularea acestui act administrativ fiscal pentru următoarele motive:

Sumele calculate drept accesorii în cuantum de ... lei, aferente impozitului pe profit și .... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 08.10.2014 – 14.02.2014, nu au temei legal întrucât obligațiile de plată principale la care se referă au fost stabilite prin Decizia de impunere nr. F-NT ....din 24.05.2014, emisă de fosta Direcție Generală a Finanțelor Publice Neamț, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor

Publicde Neamț, prin care i s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sumă totală de .... lei, din care, .... lei impozit pe profit, .... lei accesorii aferente impozitului pe profit, .... lei TVA și ..... lei, accesorii aferente TVA.

Precizează că Decizia de impunere nr. F-NT .... din 24.05.2014, a fost contestată, nefiind soluționată pe fond până la data depunerii contestației întrucât prin Decizia nr. ..../19.02.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, a suspendat soluționarea pe fond a contestației până la soluționarea definitivă a unei sesizări penale introdusă de organele de inspecție fiscală.

Menționează că împotriva deciziei de soluționare a contestației, a introdus acțiune în anulare și obligarea organului fiscal la soluționarea pe fond a contestației pe cale administrativă, la Secția a-II-a Civilă de Contentencios Administrativ și Fiscal, a Tribunalului Neamț, acțiune ce face obiectul dosarului nr. ..../2014, aflat pe judecata de fond.

Face precizarea că accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 06.01.2015, s-au calculat pentru obligații de plată principale a căror quantum nu este definitiv stabilit, acesta urmând a se stabili în urma judecării contestației pe fond sau a acțiunilor în contencios la care este îndreptățită.

Contestatoarea invocă prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și specifică faptul că în contextul în care acțiunile sale vor duce la anularea actului administrativ fiscal atacat, și decizia de accesorii urmează să fie anulată, ca urmare, consideră că aceasta este prematur emisă.

În afara acesoriilor aferente impozitului pe profit și TVA, contestatoarea menționează că s-au stabilit obligații acesorii de aceeași natură și pentru alte impozite și contribuții, în sumă de .... lei, calculate asupra unor obligații neachitate ca urmare a faptului că organul fiscal, din plățile făcute de societate a stins în mod nelegal o parte din obligațiile reprezentând impozit pe profit și TVA, contestate de societate.

Față de cele arătate, **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 06.01.2015.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț**, a emis pentru **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 06.01.2015, prin care, 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit accesorii în sumă totală de .... lei ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere, a căror componentă este următoarea: ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, .... lei,

aferente impozitului pe profit, .... lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, .... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, .... lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, .... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ....lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, .... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, ....lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și .... lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

**1.Referitor la dobânzile în sumă totală de ..... lei, din care, ..... lei, aferente impozitului pe profit și .... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .... din 06.01.2015, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care obligațiile principale care au generat accesorii contestate au fost stabilite în baza unor constatări care fac obiectul cercetărilor penale, aflate în curs de derulare.**

**În fapt,** prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 06.01.2015, accesorii în sumă de ....lei aferente impozitului pe profit și accesorii în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, au fost calculate pentru perioada 08.10.2014 – 09.12.2014, asupra debitului în sumă de .... lei reprezentând impozit pe profit și asupra debitului în sumă de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, ambele debite fiind stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-NT .... din 24.05.2013, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-NT .... din data de 24.05.2013.

Pentru obligațiile principale în sumă de ..... lei, reprezentând impozit pe profit și .... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-NT .... din data de 24.05.2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, prin Decizia nr. .... din data de 19.02.2014, a decis suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

În vederea soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr. .... din data de 06.01.2015, organul de soluționare competent, prin adresa nr. ISR .... din data de 09.06.2015, a solicitat societății contestatoare, să comunice care este stadiul cercetării penale și eventual să transmită rezoluția definitivă și irevocabilă a organelor de cercetare penală, pronunțată în urma sesizării penale făcută de organelle de inspecție fiscală.

Urmare solicitării, prin adresa din data de 15.06.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. 13553 din 18.06.2015, **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, comunică faptul că: *“Privitor la sesizarea penală la care faceți referire, vă informăm că aceasta face obiectul dosarului penal nr. ..../P/2013, aflat în cercetare la Inspectoratul Județean de Poliția Neamț, în care nu s-a pronunțat încă vreo soluție, întrucât organelle de urmărire penală au solicitat efectuarea unei expertize contabile pentru stabilirea unui eventual prejudiciu, lucrare aflată în curs de elaborare”.*

**În drept**, art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*„(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.”*

Se reține faptul că între stabilirea, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-NT .... din data de 24.05.2013, a impozitului pe profit în sumă de ..... lei și a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, care au generat dobânzile contestate, în sumă totală de .... lei și stabilirea caracterului infrațional al faptelor savârșite există o strânsă interdependentă de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecății.

Având în vedere cele precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea pe cale administrativă a cauzei, pentru acest capăt de cerere, pentru dobânzile în sumă de .... lei aferente impozitului pe profit și pentru dobânzile în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, **acestea reprezentând creanțe accesorii în raport cu obligațiile principale**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„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 sau nu.”*



**2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .... lei, din care .... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, .... lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, .... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, .... lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, .... lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, .... lei, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, .... lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, ...lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați și .... lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ, nu aduce nici un argument în susținere.**

**În fapt, S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ,** deși contestă în totalitate accesoriile în sumă de .... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 06.01.2015, solicitând anularea acesteia, nu prezintă argumente de fapt și de drept referitoare la accesoriile în sumă de .... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venitul microîntreprinderilor, parțial aferente taxei pe valoarea adăugată, precum și cele aferente contribuțiilor sociale.

**În drept,** în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

*[....]*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază; [....].”*

De asemenea, pct. 2.5. și pct. 11.1. lit. b) din din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906./2014, precizează că:

*„2.5. 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.*

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*[....]*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației; [....].”*

În speță sunt incidente și prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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.”

Prin urmare, având în vedere și prevederile 213 alin. (5) din același act normativ, unde se specifică: „Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, organul de soluționare competent nu va mai proceda la analiza pe fond a contestației, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, se va respinge ca nemotivată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

#### **DECIDE:**

**Art.1** Suspendarea parțială a soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .... din 06.01.2015, pentru suma totală de .... lei, din care, .... lei, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit și .... lei, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, soluționarea contestației urmând să fie reluată la data la care contestatoarea 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.

**Art. 2** Respingerea, parțială, ca nemotivată, a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L., JUD. NEAMȚ**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. ...din 06.01.2015 pentru suma totală de .... lei, din care .... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, .... lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, ... lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, .... lei, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, .... lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, .... lei, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, .... lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, ..... lei, aferente contribuției de asigurări de

sănătate reținută de la asigurați și .... lei, aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**Art. 3** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț sau la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
cons. superior

4 ex/23.06.2015.