



Ministerul Finanțelor Publice



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

DECIZIA NR. _136_

din _____02.07.2013_____

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din localitatea, județul Suceava,

CUI RO,

înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de din localitatea, județul Suceava.

..... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, cu privire la suma de, **reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice.**

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv **22.04.2013**, potrivit semnăturii depuse pe confirmarea poștală de primire nr. de înaintare a deciziei atacate, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la AFP Câmpulung Moldovenesc sub nr./**30.04.2013**, așa cum rezultă de pe ștampila Serviciului Registraturii AFP Câmpulung Moldovenesc aplicate pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, privind suma de

....., reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Prin contestația formulată, petenta susține că prin decizia de impunere nr., emisă de DGFP Suceava, s-a stabilit în sarcina sa obligația de plată a impozitului pe dividende în sumă de și a obligațiilor fiscale accesorii, respectiv penalități de întârziere în sumă de și dobânzi în sumă de

Contestatoarea susține că împotriva deciziei nr. a formulat contestație, iar prin Decizia nr. a DGFP Suceava, s-a dispus suspendarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr., procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care adeterminat suspendarea, în condițiile legii.

Petenta susține și faptul că penalitățile de întârziere în sumă de au fost stabilite în sarcina sa, atât prin Decizia de impunere nr., care a fost contestată, cât și prin Decizia nr. și afirmă că aceeași sumă nu putea forma și obiectul celei de a doua decizii.

În concluzie, societatea solicită admiterea contestației și anularea actelor atacate ca fiind fără obiect, precum și suspendarea soluționării contestației, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care adeterminat suspendarea, respectiv soluționarea Dosarului penal nr.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, s-a stabilit în sarcina societății suma de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice, astfel:

- – dobânzi aferente impozitului pe dividende stabilit prin decizia nr., pentru perioada 31.12.2012-31.03.2013;
- – penalități aferente impozitului pe dividende stabilit prin decizia nr., pentru perioada 05.10.2012-31.03.2013.

Pentru neachitarea la scadență a impozitului pe dividende în sumă de, stabilit prin decizia nr., s-au calculat accesorii în sumă totală de

Facem precizarea că, prin adresa nr., organele fiscale din cadrul AFP Câmpulung Moldovenesc menționează că decizia nr., care apare înscrisă în anexa la Decizia nr. și la care face referire și petenta, este decizia nr., emisă de AIF Suceava și comunicată contribuabilului în data de 14.09.2012.

III. Din analiza documentelor 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 suma de, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care debitul pentru care au fost calculate dobânzile face obiectul dosarului penal nr., înregistrat la Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava.

În fapt, pentru neachitarea la scadență a impozitului pe dividende în sumă de, stabilit prin decizia nr., s-au calculat dobânzi în sumă de

Prin decizia nr., DGFP Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr., privind suma de, reprezentând impozit pe dividende, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, debitul făcând obiectul dosarului penal nr., înregistrat la Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Rezultă că există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare și asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc.

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

„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

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 (...).”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare în sumă de prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, contestată de societate, și stabilirea caracterului

infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că pentru creanța principală care a generat accesoriile în sumă de, organele de cercetare penală urmează să se pronunțe asupra caracterului infracțional al faptei, având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, conform cărora în perioada anilor 2003-2009, societatea a achitat sub formă de avansuri de trezorerie asociatului unic diverse sume în numerar, înregistrate în contabilitate prin contul 542 „Avansuri de trezorerie”, rămânând la data de 31.12.2009 un sold nejustificat în sumă de

Urmare celor prezentate, organele de cercetare penală urmează să analizeze dacă faptele constatate la verificarea creanței principale care a generat accesoriile contestate întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, în temeiul Codului de procedură penală.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor 2 acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Potrivit prin principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală „Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”.

Precizăm de asemenea că și Curtea Constituțională prin Decizia nr. 449/26.10.2004, a respins excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183, alin. 1. lit. a din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 214 alin. 1 lit. a după renumerotare, s-a pronunțat în sensul că *„întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau inexistenței infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii.”*

De asemenea, prin aceeași decizie, Curtea Constituțională a constatat *„Pentru identitatea de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificare și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”.*

Prin Decizia nr. 72/28.05.1996, Curtea Constituțională a reținut că nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22 alin. 1 din Codul de procedură penală, potrivit cărora *”hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”.*

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului

infracțional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept „penalul ține loc civilul”, consacrat prin art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, și ținând cont și de **principiul de drept „accesorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul)**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, fapt pentru care se va suspenda soluționarea contestației pentru **suma de, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende în sumă de**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **se va suspenda soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.**, emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, conform **pct. 10.1** din Ordinul președintelui A.N.A.F nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 380 din 31 mai 2011, reluate și la **pct. 10.1** Ordinul președintelui A.N.A.F nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, 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. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform pct. 2.2—2.4 din prezentele instrucțiuni.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 10.1 din Ordinul președintelui A.N.A.F nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, citat anterior.

2. Referitor la suma de, reprezentând penalități de întârziere stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care penalitățile de întârziere aferente impozitului pe dividende au fost revizuite și anulate de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesoriile stabilite în urma îndreptării erorilor privind calculul penalităților pentru debitele suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organele fiscale au calculat perioada 05.10.2012 – 31.03.2013 penalități de întârziere în sumă de, pentru neplata în termen a impozitului pe dividende stabilit în urma inspecției fiscale prin Decizia de impunere nr. ...

Prin Decizia de impunere nr., prin care s-a stabilit creanța principală în sumă de, care a generat penalitățile de întârziere în sumă de, au fost stabilite și penalități de întârziere în sumă de aferente impozitului pe dividende.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesoriile stabilite în urma îndreptării erorilor privind calculul penalităților pentru debitele suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., organele fiscale au reanalizat modul de calcul al acestora și au diminuat penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. cu suma de, întrucât acestea au fost stabilite și de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.

Rezultă că penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost anulate prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesoriile stabilite în urma îndreptării erorilor privind calculul penalităților pentru debitele suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 205 și art. 206** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. [...]”.

ART. 206

“Forma şi conţinutul contestaţiei

[...]

(2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepţia contestaţiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

[...]”.

Din documentele existente la dosarul contestaţiei rezultă că, prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr., organele fiscale au calculat perioada 05.10.2012 – 31.03.2013 penalităţi de întârziere în sumă de, pentru neplata în termen a impozitului pe dividende stabilit în urma inspecţiei fiscale prin Decizia de impunere nr.

Aceste penalităţi au fost calculate şi prin Decizia de impunere nr., de către organele de inspecţie fiscală o dată cu stabilirea impozitului pe dividende în sumă de

Prin Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale accesoriile stabilite în urma îndreptării erorilor privind calculul penalităţilor pentru debitele suplimentare stabilite de inspecţia fiscală nr., organele fiscale au reanalizat modul de calcul al acestora şi au diminuat penalităţile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. cu suma lei.

Având în vedere faptul că **suma de**, reprezentând penalităţi de întârziere aferente impozitului pe dividende, stabilite prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr., a fost anulată prin Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale accesoriile stabilite în urma îndreptării erorilor privind calculul penalităţilor pentru debitele suplimentare stabilite de inspecţia fiscală nr. (suma de reprezentând diferenţă în minus), rezultă că plângerea formulată de contestatoare cu privire la această sumă rămâne fără obiect, drept pentru care **urmează a se respinge contestaţia formulată pentru această sumă, ca fiind rămasă fără obiect.**

Pentru considerentele prezentate în conţinutul deciziei şi în temeiul prevederilor legale invocate şi în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Suspendarea soluţionării contestaţiei formulate de împotriva Deciziei referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, cu privire la suma de, reprezentând dobânzi

aferente impozitului pe dividende, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

2. Respingerea contestației depuse de împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Câmpulung Moldovenesc, cu privire la suma de, reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende, **ca fiind rămasă fără obiect.**

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