



**DECIZIA nr.84/12.09.2012**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș,**  
înregistrată sub nr...../22.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice prin adresa nr../21.02.2012, înregistrată sub nr...../22.02.2012, asupra contestației formulate de **S.C. .... S.R.L. din Tg.Mureș,** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.01.2012.

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de 03.02.2012, contestația, înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../17.02.2012, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- .... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
  - .... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
  - ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
  - ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
  - ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
  - ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
  - .... lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Deși S.C. .... SRL solicită desființarea în totalitate a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr../11.01.2012, aspectele contestate nu acoperă în întregime obligațiile fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr../17.02.2012, petenta solicită desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr../11.01.2012 pe care o consideră nelegală și netemeinică, invocând următoarele:

- sumele reprezentând dobânzi aferente TVA în cuantum total de ... lei, respectiv dobânzi aferente impozitului pe profit în cuantum total de ... lei, calculate pentru perioada 06.10.2011 - 21.11.2011, reprezintă accesorii aferente sumelor incluse în Decizia de impunere nr.... și Raportul de inspecție fiscală nr... din 30.08.2010, a căror executare a fost suspendată prin Sentința nr../21.11.2011 a Curții de Apel Mureș, astfel că “emiterea unei decizii de impunere cu sume ce sunt suspendate de la executare silită stabilește în mod clar caracterul de nelegalitate al actului fiscal, în speța această decizie de impunere”;

- societatea precizează că “prin sentința nr../21.11.2011 Curtea de Apel Mureș a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr... și RIF nr.... din data de 30.08.2010, până la soluționarea irevocabilă a cauzei ce reprezintă acțiunea în anulare a acestor acte”;

- “fiind suspendată executarea acestor acte, rezultă fără dubiu că este suspendată și executarea acestei sume în componența de mai sus, ce reprezintă majorări aferente debitelor pentru care a fost suspendată executarea, după principiul accesorii urmează principalul”;

- în privința legalității emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr../11.01.2012, contestatoarea precizează că aceasta nu respectă prevederile art.43 din Codul de procedură civilă privind conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, sancțiunea aplicată vizând lipsa elementelor referitoare la motivele de fapt, temeiul de drept și mențiuni privind audierea contribuabilului.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr../11.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice a stabilit în sarcina S.C. ... **S.R.L. din Tg.Mureș** accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de ... lei, compuse din: ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit, ... lei - accesorii aferente taxei

pe valoarea adăugată, ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ... lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din situația prezentată în Anexa la Decizia nr... din 11.01.2012 rezultă faptul că, prin Decizia nr... din data de 10.09.2010 s-au individualizat obligații de plată (debite) în sumă de ... lei, respectiv în sumă de ... lei, aferent căroră, pentru perioada 06.10.2011 - 21.11.2011, organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ... lei, respectiv în sumă de .... lei.

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

**În fapt**, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la *S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș* a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr...2010 în baza căruia a fost emisă **Decizia de impunere nr.../30.08.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina societății verificate obligații fiscale în sumă totală de .... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare.

În **Decizia nr.../14.10.2011** emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F urmare soluționării contestației formulate de *S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș* împotriva actelor administrativ fiscale anterior menționate - Decizia de impunere nr.../30.08.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../30.08.2010 -, la pct.1 - 4 din dispozitiv s-a decis:

**1. Suspendarea soluționării** contestației formulate de *S.C. ... SRL* împotriva Deciziei de impunere nr.../30.08.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit ;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adăugată;

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în decizia de soluționare a contestației.

**2. Desființarea Deciziei de impunere nr.../30.08.2010** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.
- ... lei - impozit pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe câștigul din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare.

**3. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de S.C. ... S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.../30.08.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată.

**4. Respingerea ca nemotivată** a contestației formulată de S.C. ... S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.../30.08.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală **pentru suma totală de ... lei**, reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit suplimentar,
- ... lei - majorări aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată.

Prin **Decizia nr.../11.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii**, contestată în speță, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș, dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de **... lei**, astfel:

- pentru perioada 06.10.2011- 21.11.2011 - data pronunțării Sentinței nr.../21.11.2011 a Curții de Apel Mureș - s-au calculat următoarele accesorii: suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă totală de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr.../30.08.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, anterior menționată, precum și suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei stabilită prin același act administrativ fiscal;

- pentru perioada 25.08.2010 - 06.01.2012 s-au calculat accesorii în sumă totală de ... reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor de plată curente, neachitate la termen.

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

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

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

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

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

Față de susținerea petentei potrivit căreia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.01.2012 “nu respectă prevederile *art.43 din Codul de procedură civilă*, privind conținutul și motivarea actului administrativ fiscal”, se reține că *art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează elementele invocate, astfel:

**“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

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

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

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

Totodată, la art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, se prevede că “Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare

perioadă impozabilă”, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii fiind, potrivit art.88 mai sus citat, un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

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

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

În Decizia nr.../11.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, existentă în copie la dosarul cauzei, se menționează:

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

fiind respectat astfel modelul formularului Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii prezentat în Anexa nr.1 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține ca neîntemeiată susținerea contestatoarei cu privire la lipsa motivelor de fapt, a temeiului de drept și a mențiunilor privind audierea contribuabilului din Decizia nr.../11.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, actul administrativ fiscal atacat fiind emis conform prevederilor legale, elementele de natură să atragă nulitatea deciziei emise și contestate fiind cele enumerate la art.46 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anterior citat.

În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.../17.02.2012, societatea solicită desființarea Deciziei nr.../11.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, sus menționată, fără a contesta cuantumul și modul de calcul al accesoriiilor stabilite în sarcina sa, ci legalitatea emiterii acesteia, invocând faptul că sumele reprezentând dobânzi aferente TVA în cuantum total de ... lei, respectiv dobânzi aferente impozitului pe profit în cuantum total de ... lei, calculate pentru perioada 06.10.2011 - 21.11.2011, reprezintă accesorii aferente sumelor incluse în Decizia de impunere nr.... și Raportul de inspecție fiscală nr.... din 30.08.2010, a căror executare a fost suspendată prin Sentința nr.../21.11.2011 a Curții de Apel Mureș, astfel că “fiind suspendată executarea acestor acte, rezultă fără dubiu că este suspendată și executarea acestei sume în componența de mai sus, ce reprezintă majorări aferente debitelor pentru care a fost suspendată executarea, după principiul accesoriiul urmează principalul”.

In speță sunt incidente prevederile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora *"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"*.

Potrivit prevederilor art.14 "Suspendarea executării actului" din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, "(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, **persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond.** În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.[...]

(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

(5) În ipoteza în care se emite un nou act administrativ cu același conținut ca și cel suspendat de către instanță, acesta este suspendat de drept. În acest caz nu este obligatorie plângerea prealabilă.

(6) Nu pot fi formulate mai multe cereri de suspendare succesive pentru aceleași motive.

(7) **Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării**.

Referitor la cazurile în care încetează măsura de suspendare a executării actului administrativ fiscal, în cuprinsul dispozițiilor pct.II.7 "Subsistemul creanțelor fiscale instituite printr-un act administrativ fiscal, ulterior suspendat la executare", din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, modificat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2144/2008, se precizează:

"Măsura de suspendare a executării actului administrativ fiscal, încetează după cum urmează:

1. În cazul pronunțării de către instanța competentă a unei hotărâri irevocabile prin care s-a respins în totalitate acțiunea contribuabilului reclamant, menținându-se dispozițiile actului administrativ fiscal atacat; în această situație organul fiscal competent va trece la stingerea creanțelor fiscale cuprinse în actul administrativ prin modalitățile prevăzute de lege, inclusiv executarea silită;

2. În cazul pronunțării de către instanța competentă a unei hotărâri irevocabile prin care s-a admis în totalitate sau parțial acțiunea contribuabilului reclamant, actul administrativ fiscal fiind desființat în totalitate sau parțial; în această situație organul fiscal competent va trece la scăderea totală/parțială, după caz, a acestor creanțe, precum și la stingerea, potrivit legii, a creanțelor fiscale scăzute parțial;

3. încetarea de drept și fără nici o formalitate a suspendării executării actului administrativ fiscal, în cazul prevăzut la art.14 alin.(1) teza a 2-a din Legea

nr.554/2004, în cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile de la soluționarea plângerii prealabile".

Din interpretarea textelor legale anterior citate, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată. Totodată, se reține că efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în încetarea oricărei forme de executare pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că o parte din accesoriile contestate au ca bază de calcul debitele stabilite prin Decizia de impunere nr.../11.01.2012, titlu de creanță a cărui executare a fost suspendată prin Sentința civilă nr.../21.11.2011 pronunțată de Curtea de Apel Tg.Mureș până la pronunțarea instanței de fond, executorie de drept.

Faptul că instanța a suspendat provizoriu executarea deciziei de impunere mai sus amintite, nu înseamnă că a exonerat societatea de la plata debitelor constatate de organele de inspecție fiscală sau că respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus că în baza respectivei decizii de impunere nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond în dosarul nr.../43/2011, astfel că, pe cale de consecință, emiterea de decizii de calcul accesorii în această etapă are același rezultat, și anume nu pot fi executate.

De asemenea, în condițiile în care după parcurgerea căilor de atac prevăzute de lege instanța stabilește prin hotărâre irevocabilă legalitatea actului administrativ fiscal, creanța devenind astfel certă, lichidă și exigibilă, se reține că această situație va genera plata accesoriilor aferente debitului principal calculate de la scadență inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului administrativ, în conformitate cu art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din cele de mai sus, se reține că nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, **astfel încât obligații fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.**

Prin urmare, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia "emiterea unei decizii de impunere cu sume ce sunt suspendate de la executare silită stabilește în mod clar caracterul de nelegalitate al actului fiscal, în speța această decizie de impunere".

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr.../21.02.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../22.02.2012, organele fiscale menționează:

"Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../11.01.2012, emisă de A.F.P. pt.Contribuabili Mijlocii Mureș, s-a stabilit ca obligație de plată accesorie pentru contestatoarele suma de ... lei, astfel:

- ... lei accesorii pentru obligațiile de plată curente, achitate cu întârziere;



- ... lei dobânzi TVA aferente debitului (... lei) stabilit prin Decizia de impunere nr.../30.08.2010;

-... lei dobânzi la impozitul pe profit aferente debitului (... lei) stabilit prin Decizia de impunere nr.../30.08.2010.

În ceea ce privesc debitele stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../30.08.2010 și care au generat accesoriile contestate, prin Decizia Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor București nr.../14.10.2011 privind soluționarea contestației nr.../26.10.2010, s-a decis:

- pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar - debit (... lei):

- suspendarea soluționării contestației pentru ... lei (din care s-au stins .... lei)

- respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru ... lei;

- respingerea ca nemotivată a contestației pentru ... lei;

- pentru taxa pe valoarea adăugată - debit (... lei):

- suspendarea soluționării contestației pentru ... lei;

- respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru ... lei;

- respingerea ca nemotivată a contestației pentru ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../11.01.2012, au fost stabilite obligații de plată accesorii, pentru debitele suplimentare stabilite, **de la data de 06.10.2011 până la data de 21.11.2011** când, în baza Sentinței nr... pronunțată în sesiunea publică de către Curtea de Apel Tg.Mureș s-a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr.../30.08.2010 până la pronunțarea instanței de fond.

Referitor la impozitul pe profit, din suma de ... lei reprezentând dobânzi pentru debitul stabilit suplimentar:

- ... lei reprezintă dobânzi pentru debitul suspendat de ... lei;

- ... lei reprezintă dobânzi pentru debitul de ... lei;

- ... lei reprezintă dobânzi pentru debitul de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, din suma de ... lei reprezentând dobânzi pentru debitul stabilit suplimentar:

- ... lei reprezintă dobânzi pentru debitul suspendat de ... lei;

-... lei reprezintă dobânzi pentru debitul de ... lei;

- ... lei reprezintă dobânzi pentru debitul de ... lei”.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile petentei, actele normative incidente cauzei și cele reținute în conținutul deciziei, se reține că în mod legal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.01.2012 au fost calculate accesorii în sumă totală de .. lei, din care suma de ... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data de 06.01.2012 pentru obligațiile de plată curente, achitate cu întârziere, iar sumele de .. lei, respectiv de ... lei reprezintă dobânzi calculate până la data de 21.11.2011 - data pronunțării Sentinței nr.../21.11.2011 a Curții de Apel Mureș -, aferente debitelor constând în TVA (... lei), respectiv impozit pe profit (... lei) stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../30.08.2010 - debite pentru care, potrivit celor de mai sus, prin Decizia nr.../14.10.2011 emisă de Direcția Generală de Soluționare a

Contestațiilor din cadrul A.N.A.F, urmare soluționării contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș, s-a dispus parțial suspendarea soluționării contestației, respingerea contestației ca neîntemeiată și respingerea contestației ca nemotivată, defalcarea debitelor în funcție de soluțiile pronunțate fiind prezentată mai sus.

Prin urmare, în condițiile în care prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.../17.02.2012, petenta nu prezintă argumente de fapt și de drept în ceea ce privește accesoriile în sumă totală de ... lei aferente obligațiilor de plată curente, stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.01.2012, urmează ca în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, coroborat cu cele ale pct.11.1 lit.b) 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.2137/2011, potrivit căroră:

**“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 sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”,**

să se respingă ca nemotivată contestația SC ... SRL în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Totodată, având în vedere precizările organelor fiscale din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr.../21.02.2012, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../22.02.2012, privind defalcarea obligațiilor de plată accesorii în sumă de ... lei - aferente impozitului pe profit, respectiv în sumă de .. lei - aferente taxei pe valoarea adăugată, corespunzător debitelor și soluțiilor

dispuse de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia nr.../14.10.2011, mai sus menționate, și ținând cont de principiului de drept <<accesorium sequitur principale>> potrivit căruia accesoriul urmează principalul, contestația formulată de SC ... SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.01.2012 urmează a fi:

- suspendată la soluționare, până la pronunțarea instanței de fond, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- .. lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- respinsă ca nemotivată pentru suma totală de 9.612 lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe profit;

- ... lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

## DECIDE:

**1. Respingerea ca nemotivată** a contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.01.2012 în ceea ce privește **suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;

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

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- .... lei - accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**2. Suspendarea soluționării** contestației, până la pronunțarea instanței de fond, pentru **suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**3. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru **suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**