

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 342 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de

.....
din com., județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de din comuna, CUI, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din* emisă de A.J.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actele atacate au fost comunicate contestatorului în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la sub nr.

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

„[...] CONTESTAȚIE
Împotriva

Deciziei nr. din [...].

MOTIVELE CONTESTAȚIEI

În fapt, [...]

ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE a emis Decizia de impunere nr. [...], prin care a stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, [...] impozit pe venit [...] în sumă de lei și CASS în sumă de lei, [...].

Având în vedere soluția pronunțată de organul investit cu soluționarea contestației, împotriva Deciziei de suspendare a soluționării contestației nr. [...] am formulat cerere de chemare în judecată la instanța competentă, respectiv Tribunalul

În aceste condiții, **raportat la caracterul accesoriu al penalităților de nedeclarare**, considerăm că suma de lei, precum și celelalte sume stabilite cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere, vor putea fi calculate doar în situația în care **instanța de judecată sesizată se va pronunța irevocabil** cu referire la legalitatea reținerii în sarcina [...] a plății sumelor de bani **cu titlu de obligații fiscale principale**, [...].

Totodată, referitor la procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, precizăm faptul că în Decizia nr. din , [...], **nu este precizată denumirea obligației fiscale principale** pentru care se datorează penalitatea de nedeclarare, potrivit legii.

În această situație, este evident faptul că organul fiscal emitent, [...], **nu a respectat procedura privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare, instituită prin OPANAF nr.3834/2015** [...].”

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din*, întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. pentru s-au calculat penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate

incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere în sumă totală de lei.

* **Prin contestația formulată** contribuabilul sustine că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei deoarece împotriva Deciziei, prin care a fost soluționată contestația formulată de contribuabil împotriva deciziei de impunere prin care au fost individualizate debitele principale, s-a formulat cerere de chemare în judecată la instanța competentă.

* **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare de la data de 01.01.2016), precizează:

„**Art.98 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

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

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...]

Art.173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere [...]

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin.(8). [...]”

* **Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:**

În fapt, prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din* s-au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Din analiza Anexei la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din*, reiese că accesoriile au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr.

Împotriva Deciziei de impunere mai sus menționate, a formulat **contestație care a fost soluționată** prin *Decizia de soluționare nr. din emisă de D.G.R.F.P. Ploiești* – Serviciul Soluționare Contestații prin care s-a dispus **suspendarea soluționării cauzei** până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, pentru întreaga sumă contestată în cuantum de lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar (..... lei), contribuție individuală de asigurări de sănătate (..... lei), taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată (..... lei)

În condițiile în care accesoriile în sumă totală de lei stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată prin *Decizia de impunere nr.*, pentru care organele de soluționare a contestațiilor au dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr. din, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din* prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.*

În temeiul art.281 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, soluția astfel pronunțată poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă și pe cale de consecință **aceasta este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**.

Astfel, raportat la starea de fapt mai sus prezentată, respectiv suspendarea soluționării contestației formulate împotriva *Deciziei de impunere nr.* și ținând cont de faptul că penalitățile de nedeclarare stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din* reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată și neachitate la termen, **se va suspenda** și soluționarea contestației formulată de contestator împotriva acestora, în sumă totală de lei, în baza prevederilor art.277 alin.(1), lit.a) și art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“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:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

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

Art. 279 - Soluții asupra contestației [...]

(5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277. [...].”

Prin urmare, având în vedere principiul de drept “**accesoriul urmează principalul**” **se va suspenda soluționarea contestației** formulată de pentru accesoriile stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din*, în sumă totală de lei, întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin *Decizia de impunere nr.*, supusă unei alte judecăți.

* **Susținerea din contestație potrivit căreia :** “Având în vedere soluția pronunțată de organul investit cu soluționarea contestației, împotriva Deciziei [...] nr. [...] am formulat cerere de chemare în judecată [...]. În aceste condiții, raportat la caracterul accesoriu al penalităților de nedeclarare, considerăm că suma de lei, primum și celelalte sume stabilite anterior cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere, vor putea fi calculate doar în situația în care instanța de judecată sesizată se va pronunța irevocabil cu privire la legalitatea [...] plății sumelor de bani cu titlu de obligații fiscale principale, [...]”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere că, în susținerea afirmațiilor din contestație contribuabilul nu a anexat nici o dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat debitul principal, și totodată prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul, cota aplicată și/sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulată împotriva *Deciziei de impunere nr.*, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestației cu privire la accesoriile aferente în sumă totală de lei stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din*, în conformitate cu prevederile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

“Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă [...]

(3) 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 ori nu. [...].”

De asemenea, pct.10.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr.3741/2015, prevede:

“10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. 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 legii. [...].”

III. Concluzionând analiza contestației formulată de din, județul, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din*, **act administrativ fiscal emise de A.J.F.P.**, în conformitate cu prevederile art.279 alin.(5) coroborate cu art.277 alin.(1) și (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Suspendarea soluționării contestației formulată de din, județul, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. din*, pentru suma totală de lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care contribuabilul 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 deciziei.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL