

DECIZIA nr. din
privind soluționarea contestației formulate de

...

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr. ..., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... - Colectare Contribuabili Mijlocii** a înaintat dosarul contestației formulate de ... din CUI nr..... împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....* emisă de A.J.F.P.....

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatăre în data de, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatăre sunt următoarele:

"[...] Considerăm că nu datorăm bugetului consolidat al statului suma de ... lei întrucât până la această dată noi am achitat toate aceste contribuții, însă sumele achitate de noi nu au fost virate în conturile respective.

Situația creată este una nelegală întrucât ca urmare deciziei de impunere nr. toate sumele achitate de noi ca și contribuții la bugetul consolidat al statului pentru activitatea pe care o desfășurăm la ora actuală se consideră debite achitate în contul acelei decizii.

Vă solicităm să aveți în vedere faptul că decizia susamintită a fost suspendată ca urmare a contestației formulate până la soluționarea unui dosar penal, soluție de suspendare care a fost confirmată și de ... prin decizia nr.

Având în vedere cele prezentate vă solicităm ca sumele pe care le achităm și pe care le-am achitat până în prezent să se considere plăți efectuate pentru activitatea pe care o desfășurăm și nu pentru debite provenite dintr-o decizie de impunere a cărei dispoziții au fost suspendate temporar. [...]."

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

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de A.J.F.P. pentru au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Conform Anexei la Decizia nr., accesoriile au fost calculate pentru obligațiile fiscale datorate de societate și înscrise în declarațiile 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor salariale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru perioada noiembrie 2013 - februarie 2014, declarațiile 300 privind decontul de taxă pe valoare adăugată depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru perioada iulie 2013 - februarie 2014, cât și pentru obligațiile fiscale cuprinse în Decizia de impunere nr. întocmită de reprezentanții D.G.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală, astfel:

- ... lei reprezintă accesorii aferente obligațiilor fiscale stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr., din care:

- lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei accesorii aferente TVA de plată.

- lei reprezintă accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate prin declarațiile 300 și declarațiile 112, din care:

-lei accesorii aferente TVA de plată;
-lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
-ei accesorii aferente contribuțiilor sociale.

* Societatea comercială contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă de ... lei, susținând că a virat la bugetul genera consolidat toate obligațiile de plată rezultate din activitatea pe care o desfășoară, însă aceste sume au fost distribuite de organul fiscal pentru stingerea obligațiilor de plată rezultate la inspecția fiscală, deși Decizia de impunere nr..... a fost suspendată ca urmare a contestației formulate.

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează următoarele:

"Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 120. - Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]"

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

1. Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar la inspecția fiscală

* În fapt, societatea contestatară a fost supusă unei inspecții fiscale efectuată de reprezentanții Activității de Inspectie Fiscală, în urma căreia a fost întocmită Decizia de impunere nr. ... prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale suplimentare referitoare la impozitul pe profit și TVA de plată în sumă totală de ... lei, din care:lei impozit pe profit și ... lei TVA de plată, precum și accesorii aferente acestora, calculate până la data încheierii controlului.

..... a contestat aceste obligații suplimentare, iar ... a emis Decizia nr., prin care a fost suspendată soluționarea contestației pentru suma totală de ... lei reprezentând impozit pe profit, TVA de plată și accesorii aferente, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, având în vedere Sesizarea penală nr. transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalulde către organele de inspecție fiscală.

Ulterior, organul fiscal a emis două decizii de actualizare a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr....., respectiv Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., decizii care au fost contestate. Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. a emis Decizia nr. prin care a fost suspendată soluționarea contestației pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .., A.J.F.P. a actualizat accesoriiile aferente diferențelor suplimentare stabilite la inspecția fiscală din data de ..., neachitate la termenul de scadență, calculând următoarele obligații de plată:

- ... lei accesorii aferente diferenței de impozit pe profit, calculate pentru perioada ...;
- ... lei accesorii aferente diferenței de TVA de plată, calculate pentru perioada

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de .. lei (... lei + ... lei) au fost calculate de organul fiscal teritorial în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate.

* Societatea comercială susține că în mod eronat organul fiscal teritorial a calculat accesorii aferente obligațiilor de plată stabilite la inspecția fiscală, întrucât Decizia de impunere nr. "a fost suspendată ca urmare a contestației formulate".

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Așa cum am arătat mai sus, prin Decizia nr., anexată în copie la dosarul contestației, din cadrul A.N.A.F. a suspendat soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.emisă de D.G.F.P. - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma de lei reprezentând impozit pe profit, TVA de plată și accesorii aferente, urmând ca soluționarea contestației să fie reluată la data la care contestatara sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

În condițiile în care accesoriiile în sumă de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... reprezintă măsură accesorie în raport de debitul principal stabilit suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr., pentru care organele de soluționare a contestației au dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr., Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au stabilit accesoriiile în sumă de lei, contestate.

Astfel, având în vedere acest fapt, respectiv suspendarea soluționării contestației pentru impozitul pe profit în sumă de ... lei și pentru TVA de plată în sumă de lei, ca și pentru accesoriiile aferente, calculate prin Decizia de impunere nr., rezultă că se va suspenda de asemenea soluționarea contestației formulată de societatea comercială împotriva dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă totală de lei calculate de A.J.F.P. pentru nevirarea la termenul de scadență a diferențelor suplimentare de impozit pe profit și TVA susmenționate, în baza prevederilor art. 214 alin (1) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 214. - 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 sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări. [...]."

Prin urmare, având în vedere și principiul de drept "accesoriul urmează principalul", **se va suspenda soluționarea contestației** formulată de către pentru accesoriiile în sumă de lei, întrucât aceste obligații accesorii s-au calculat asupra obligației principale de plată reprezentată de impozitul pe profit și TVA de plată supuse unei alte judecări.

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 accesoriiile aferente în sumă de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, din care cităm: "*Art.214. - (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].*"

2. Referitor la accesoriiile în sumă de lei aferente obligațiilor de plată declarate de societatea comercială

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., A.J.F.P. a stabilit obligații de plată în sumă delei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale declarate de societate prin declarațiile 112 depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru perioada, precum și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de societate prin deconturile 300 depuse de societate la organul fiscal teritorial pentru perioada, astfel:

- lei accesorii aferente TVA de plată;
- lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei accesorii aferente contribuțiilor sociale.

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei au fost calculate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată declarate de societate, în baza prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate.

* Societatea comercială susține că a achitat toate obligațiile de plată declarate, însă sumele achitate au fost distribuite pentru stingerea obligațiilor de plată stabilite printr-o decizie de impunere a căror dispoziții au fost suspendate și nu pentru obligațiile de plată declarate.

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Ulterior încheierii inspecției fiscale din data de ..., societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul general consolidat reprezentând impozit pe veniturile din salarii, taxa pe valoarea adăugată și contribuții sociale, pentru care a efectuat viramente în contul unic, respectiv în contul specific al TVA.

Însă, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr.1314/2007, cu modificările și completările ulterioare, viramentele efectuate de societate în contul unic, respectiv în contul specific al TVA, au fost utilizate, în ordine, pentru stingerea celor mai vechi obligații de plată, și anume pentru stingerea parțială a diferențelor suplimentare privind impozitul pe profit și TVA de plată stabilite la inspecția fiscală.

În aceste condiții, societatea comercială a înregistrat întârzieri și la plata obligațiilor reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, contribuții sociale și TVA declarate pentru perioada, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de lei, contestate.

Însă, având în vedere faptul că, așa cum am arătat la pct.1) din prezenta decizie, pentru obligațiile principale de plată reprezentând impozit pe profit și TVA de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. a fost suspendată soluționarea contestației, deci organul de soluționare competent nu s-a pronunțat încă referitor la existența obligației de plată a sumelor înscrise în decizia de impunere, iar stingerea obligațiilor de plată conform prevederilor legale mai sus citate a influențat stingerea obligațiilor de plată declarate de societate pentru perioada, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la existența obligației de plată a accesoriilor în sumă de lei aferente obligațiilor fiscale declarate de societate.

Astfel, în baza art. 214 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, **se va suspenda soluționarea contestației** pentru accesoriile în sumă de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale declarate de societatea comercială, până la pronunțarea de către - a unei soluții pe fondul cauzei, respectiv cu privire la debitul stabilit la inspecția fiscală, care a influențat modul de stingere a obligațiilor fiscale declarate de contribuabil.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm că, atât prin Decizia nr..... emisă de cât și prin Decizia nr. emisă de din cadrul D.G.R.F.P. a fost suspendată soluționarea contestațiilor formulate de societatea comercială și nicidecum nu au fost suspendate actele administrative fiscale în cauză (decizia de impunere și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii), așa cum eronat a reținut societatea contestatară.

Conform prevederilor art.215 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, "*Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*". Astfel, până la pronunțarea unei soluții definitive privind obligația de plată a sumelor cuprinse în Decizia de impunere nr. și în lipsa unei sentințe judecătorești prin care instanța dispune suspendarea executării acestei decizii de impunere, organului fiscal teritorial are dreptul de a calcula accesorii aferente obligațiilor de plată stabilite la inspecția fiscală și, implicit, asupra obligațiilor de plată declarate de societate ulterior încheierii inspecției fiscale, care nu au fost stinse la termenele de scadență.

Față de cele prezentate mai sus, **se va suspenda soluționarea contestației** pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale, până la pronunțarea unei soluții definitive de către, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de din, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Suspendarea soluționării contestației formulată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale, până la pronunțarea unei soluții definitive de către procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

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.