



Ministerul Finanțelor Publice



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

DECIZIA NR. 114

din 21.10.2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. din localitatea, județul, înregistrată la Direcția Generală
a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 16.10.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului prin adresa nr.din 15.10.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 16.10.2009, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea, ..., județul

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, privind suma de **....lei**, reprezentând majorări de întârziere, din care:

- lei aferente impozitului pe profit;
-lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
-lei (.... lei +lei) aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L., prin contestația formulată, solicită următoarele:

- anularea Deciziei de impunere nr. din 07.09.2009 și exonerarea de la plata sumei delei, reprezentând majorări de întârziere;
- suspendarea executării Deciziei de impunere nr. din 07.09.2009 până la soluționarea contestației.

Societatea precizează că Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, prin Decizia nr.05.06.2009, a admis în parte contestația

formulată împotriva Deciziei de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008.

Societatea susține că referitor la majorările de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe profit, în sumă delei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap și în sumă delei aferente taxei pe valoarea adăugată, motivul contestației îl reprezintă ilegalitatea sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr. din 28.08.2008.

1. Societatea solicită să se constate netemeinicia deciziei de impunere sub aspectul stabilirii la plată a impozitului pe profit suplimentar și a accesoriilor acestora, motivând următoarele:

a) cu privire la impozitul pe profit în sumă delei stabilit prin neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor cu apa minerală facturată cătreS.R.L., contestatoarea precizează că organul de control indică prevederile art. 14 din Legea minelor nr. 61/1998, adică o dispoziție abrogată la data de 27.03.2003 prin Legea nr. 85/2003;

b) cu privire la cheltuielile cu amortizarea utilajelor achiziționate cu factura fiscală nr./18.07.2002, reprezentând 2 mașini de aplicare mână la box-uri, societatea apreciază că argumentele aduse de organele de control sunt lipsite de temei;

c) cu privire la cheltuielile cu amortizarea utilajelor achiziționate de la S.C.S.R.L., S.C. S.R.L. și S.C.S.R.L., contestatoarea susține că au fost fără temei înlăturate, pe motiv că prin precedentul raport de inspecție fiscală s-a apreciat ca nedeductibilă TVA aferentă acestor facturi, organele de inspecție ce au întocmit prima decizie de impunere au reluat motivația, omițând faptul că s-a suspendat soluționarea contestației, fiind în derulare efectuarea unor cercetări penale;

d) cu privire la cheltuielile pentru prestări servicii de către S.C. S.R.L., în mod netemeinic organul fiscal a apreciat că în cauză nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 21 alin. 4 din Codul fiscal. De asemenea, susține că activitatea de consultanță a fost efectiv prestată, în baza unui contract;

e) cu privire la cheltuielile efectuate pentru servicii de consultanță juridică prestate de Cabinetul individual, în mod netemeinic și nelegal s-a considerat că acestea nu au fost justificate cu documente. Necesitatea unui astfel de contract poate fi justificată chiar și prin contestația formulată împotriva acestei decizii de impunere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și accesoriile calculate, societatea precizează următoarele:

a) cu privire la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în urma constatării nedeductibilității facturilor emise de S.C.S.R.L., societatea apreciază că organul de control a procedat incorect, stabilind că aceste facturi sunt emise în baza unor convenții nule de drept, invocând un temei de drept abrogat;

b) cu privire la TVA stabilită suplimentar în urma constatării nedeductibilității facturilor emise de S.C. S.R.L. și Cabinet Individual, societatea consideră ca neîntemeiată obligația stabilită de organul fiscal.

3. Referitor la vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, societatea susține că organul fiscal s-a raportat pentru anul 2007 la un act normativ abrogat, că sunt rezultatul unor greșeli de calcul și că nici nu sunt dovedite cu documente.

Societatea susține că prin Decizia nr.din 06.10.2008 sunt menționate ca explicație a sumei stabilite la valoarea delei penalități pentru un număr total de 415 zile, de la data de 13.08.2008 la data de 01.10.2008.

Contestatoarea susține că se reia eronat calculul obligațiilor accesorii de la data de 13.08.2007, în loc să se reia de la data de 13.08.2008, când s-a finalizat controlul fiscal, fiind calculate majorări de întârziere pentru încă un an în plus.

4. În legătură cu majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată datorată în baza Decontului nr. din 07.05.2008, societatea susține că datorează o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei, sumă care a fost achitată la data de 20.05.2008, prin virament, cu OP nr., nemaiputând fi calculate majorări, obligația fiscală fiind stinsă.

5. În ceea ce privește suspendarea executării deciziei de impunere, societatea susține că executarea silită a unei sume pe care nu o datorează ar duce la incapacitate de plată și ulterior la insolvență.

De asemenea, precizează că stabilirea acestora creează serioase prejudicii societății, fiind de natură să blocheze definitiv activitatea economică a firmei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului au stabilit că S.C. S.R.L. datorează majorări de întârziere în sumă totală delei, iar societatea contestă suma delei, din care:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr.din 12.09.2008, ce au fost calculate pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009;

-lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă delei, stabilite suplimentar prin Decizia nr.din 12.09.2008, ce au fost calculate pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009;

- lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei stabilită prin Declarația 300 nr. din 07.05.2008, pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009;

-lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei stabilită prin Decizia nr.din 12.09.2008, ce au fost calculate pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009.

III. Din documentele 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 majorările de întârziere în sumă de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil, în sumă delei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorări de întârziere pentru sumele declarate și neachitate în termen.

În fapt, organele fiscale au stabilit că **S.C. S.R.L.** datorează majorări de întârziere în sumă de lei pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, declarată de societate prin Decontul nr. din 07.05.2008.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, accesoriile în sumă de lei au fost calculate pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, declarată de societate prin Decontul nr. din 07.05.2008.

Societatea susține că a efectuat plata sumei delei, reprezentând TVA, individualizată prin Decontul nr. din 07.05.2008, la data de 20.05.2008, cu OP nr.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, accesoriile în sumă de lei au fost stabilite pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată delei, declarată de societate prin Decontul nr. din 07.05.2008.

Din decizia de impunere contestată rezultă că organul fiscal a calculat majorări de întârziere pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, declarată de societate prin Decontul nr. din 07.05.2008.

Așa după cum precizează organele fiscale prin referatul cu propuneri de soluționare, cu suma delei, achitată de contribuabil la data de 20.05.2008, s-a stins o parte din taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.din 21.04.2008.

În legătură cu modul în care a fost stinsă taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, achitată de contribuabil, organele fiscale, prin referatul cu propuneri de soluționare, fac următoarele precizări:

„La data de 21.05.2008 a expirat scadența pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr./15.04.2008 (comunicată societății în data de 21.04.2008) pentru care AFPCM a județului a emis și comunicat societății actele de executare silită, respectiv somație și titlul executoriu nr./21.05.2008, iar societatea avea depus pentru luna aprilie 2008 Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr./07.05.2008 pentru suma delei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu scadență ulterioară, respectiv 25.05.2008.

Având în vedere faptul că la data plății de către societate a sumei delei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, obligația de plată restantă la taxa pe valoarea adăugată era doar cea stabilită prin Decizia de impunere nr./15.04.2008, suma delei a stins parțial din această obligație, respectiv dinlei, aplicându-se în acest caz prevederile art. 169, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată - „Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somației prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod”. Potrivit prevederilor aceluiași act normativ - Titlul VIII – „Colectarea creanțelor bugetare”, cap. 2, cap. 8, cap. 12, modalitatea de stingere a creanțelor fiscale sunt: plata voluntară, compensare, restituire, executare silită, dare în plată.”

Potrivit prevederilor art. 169, alin. 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, „Creanțele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate” conform alin. (1) „în ordinea vechimii, mai întâi creanța principală și apoi accesoriile acesteia”.

Ținând cont de cele prezentate mai sus, suma delei, achitată voluntar de către societate a stins parțial în mod legal din taxa pe valoarea

adăugată în sumă delei, evidențiată în decizia de impunere nr./15.04.2008, TVA cu scadența 20.05.2008 și cuprinsă în somația și titlul executoriu nr./21.05.2008, comunicată societății prin fax în data de 21.05.2008 și nu a stins din TVA în sumă delei, declarată de societate prin Decontul nr. din 07.05.2008 ”

Totodată, prin adresa Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, nr.din 17.06.2008, organul fiscal comunică societății contestatoare următoarele: „*suma delei achitată de dvs. cu titlu de TVA a stins parțial, conform prevederilor legale invocate, TVA stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală*”.

Din cele prezentate rezultă că organele de control au stins cu suma delei, achitată de contribuabil, o parte din taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control prin Decizia de impunere nr.din 21.04.2008, rămânând neachitată taxa pe valoarea adăugată declarată de societate prin Decontul nr. din 07.05.2008.

Din cele prezentate se reține că taxa pe valoarea adăugată în sumă delei nu este achitată de societate.

Întrucât taxa pe valoarea adăugată în sumă delei nu este achitată de contribuabil, în baza art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se conchide că societatea datorează majorări de întârziere.

Față de cele prezentate, **urmează a se respinge ca neîntemeiată** contestația pentru suma de lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, declarată de contribuabil și neachitată în termen.

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă delei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, aferente creanțelor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr., pentru care societatea a formulat contestație și pentru care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dat soluții de respingere, desființare și suspendare a soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesoriile.

În fapt, organele fiscale au stabilit că **S.C. S.R.L.** datorează majorări de întârziere în sumă delei, aferente creanțelor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.din 12.09.2008, după cum urmează:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de lei, stabilit suplimentar prin Decizia nr.din 12.09.2008, ce au fost calculate pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009;

-lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă delei, stabilite suplimentar prin Decizia nr.din 12.09.2008, ce au fost calculate pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009;

-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei stabilită prin Decizia nr.din 12.09.2008, ce au fost calculate pentru perioada 07.08.2009 – 02.09.2009.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulate de **S.C. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus următoarele:

- **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală delei, reprezentând:

-lei impozit pe profit;
-lei accesorii aferente impozitului pe profit;
-lei TVA;
-lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
-lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate;

- **desființarea** Deciziei de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008, pentru suma totală delei, reprezentând:

-lei impozit pe profit;
 -lei accesorii aferente impozitului pe profit;
 -lei TVA;
 -lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- urmând ca organele de inspecție fiscală să reanalizeze cauza;

- **suspendarea soluționării cauzei** pentru suma delei, reprezentând:

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

Având în vedere soluțiile date de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Decizia nr. din 05.06.2009, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin

Referatul nr.din 15.10.2009 cu propuneri de soluționare a contestației, propune următoarele:

„- respingerea contestației formulate de către S.C. S.R.L.
– CUI împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009 pentru suma totală delei (majorări TVAlei, majorări vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă delei și majorări aferente impozitului pe profit în sumă de lei);
- suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma delei, reprezentând majorări impozit pe profit;.”

2.1 Referitor la majorările de întârziere în sumă delei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra accesoriiilor aferente unor creanțe pentru care societatea a formulat contestație, în condițiile în care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriiile în sumă delei.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr.din 28.08.2008, prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale care au generat accesoriiile delei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulate de S.C. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă delei, care au generat accesoriiile în sumă delei, reprezentând:

-lei impozit pe profit;
-lei TVA;
-lei vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale în sumă delei, reprezentând:

-lei impozit pe profit;
-lei TVA;
-lei vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate.

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr.din 15.10.2009, precizează că sumele reprezentând majorări de întârziere aferente debitelor pentru care a fost respinsă contestația sunt următoarele:

- lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
-lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Se reține că pentru creanțele fiscale care au generat accesoriiile în sumă delei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, s-a dispus respingerea contestației.

Deoarece pentru creanțele fiscale principale în sumă delei, care au generat accesoriiile delei, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. S.R.L., **se va respinge ca neîntemeiată** contestația și **pentru majorările de întârziere în sumă delei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

2.2 Referitor la majorările de întârziere în sumă delei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este învestită să se pronunțe asupra accesoriilor aferente unor creanțe pentru care societatea a formulat contestație, în condițiile în care Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă delei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008, prin care au fost stabilite creanțele fiscale care au generat accesoriile delei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în urma soluționării contestației formulate de **S.C. S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanța fiscală principală în sumă delei, reprezentând impozit pe profit, care a generat accesoriile în sumă delei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, face aplicarea **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus **suspendarea soluționării cauzei** pentru suma delei, reprezentând impozit pe profit.

Prin Decizia nr. din 05.06.2009, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală precizează că:

„În baza constatărilor consemnate în raportul de inspecție fiscală nr./15.04.2008, organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii a întocmit plângerea penală nr./14.04.2008 [...]

Prin Decizia nr.08.07.2008, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a suspendat soluționarea contestației formulate de S.C. S.R.L. împotriva deciziei de impunere emise în baza raportului de inspecție fiscală nr./15.04.2008, până la pronunțarea de către instanță a unei soluții definitive și irevocabile [...]”

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr.din 15.10.2009, precizează că majorările de întârziere aferente debitelor pentru care s-a dispus suspendarea soluționării cauzei sunt delei.

Se reține că pentru creanțele fiscale în sumă delei, care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, delei, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv până la soluționarea laturii penale.

Deoarece pentru creanța fiscală principală în sumă delei, care a generat accesoriile delei, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizia nr. din 05.06.2009, a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea cauzei și pentru majorările de întârziere în sumă delei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul).

În același mod și-a exprimat punctul de vedere și Direcția Generală Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, care, prin adresa nr./25.08.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 29.08.2008, precizează următoarele:

„[...] în situația în care dezlegarea pricinii atârnă, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, suspendarea vizează o chestiune de a cărei soluționare ar putea

depinde și soluția ce va fi pronunțată în cauza dedusă judecării pe cale administrativă.

Suspendarea cauzei într-o astfel de ipoteză este de natură să preîntâmpine situațiile în care organele de soluționare ar pronunța soluții contradictorii.

Pentru cele ce preced, apreciem că, dumneavoastră, în exercitarea principiului rolului activ în sistemul căilor administrative de atac, aveți facultatea de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei în cazul în care soluționarea acesteia depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv după soluționarea pe fond a contestației depusă împotriva titlului de creanță care individualizează obligația fiscală principală de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în condițiile legii.”

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se **va suspenda soluționarea** cauzei pentru majorările de întârziere **delei.**

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanța fiscală principală în sumă delei, reprezentând impozit pe profit, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, 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. [...]”

3. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării sumelor contestate, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării

actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin cererea formulată, **S.C. S.R.L.** din localitatea solicită suspendarea executării deciziei contestate până la soluționarea contestației.

În drept, sunt incidente prevederile **art. 215 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

„Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. [...]”

Potrivit **art. 14** din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004:

„Suspendarea executării actului

(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.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea societății contestatoare de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, neavând competența materială, acesta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, 120, 214, 215 și 216 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.5 și 12.7 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor

pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, privind suma de **....lei**, reprezentând majorări de întârziere, din care:

- lei aferente impozitului pe profit;
-lei aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
-lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

- **Suspendarea soluționării** contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului, privind suma de **....lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente **impozitului pe profit** în sumă delei, stabilit prin Decizia de impunere nr. din 22.08.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 28.08.2008, procedura administrativă urmând a fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanțele fiscale care au generat accesoriile, de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor – Agenția Națională de Administrare Fiscală, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organului fiscal care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

- **Constatarea** necompetenței materiale în ceea ce privește cererea de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 07.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului neputându-se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, aceasta fiind de competența instanței judecătorești.

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