

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

DECIZIA nr. 162 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de

.....
din municipiul , 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 localitatea , str. , nr. , județul , CNP..... , împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. emisa de A.J.F.P.* .

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **lei** reprezentând dobanzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat .

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 actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

„*Împotriva Deciziei nr. din [...] în sumă de lei prin care solicit admiterea în totalitate a contestației și anularea acesteia ca nelegală și netemeinică.*

Pe fond, ADMINSTRATIA JUDETEANA A FINANTELOR PUBLICE a emis Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale principale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, respectiv Decizia de impunere nr. privind impozitul și contribuțiile sociale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice, prin care a stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de lei [...].

Decizia de impunere nr. [...], respectiv Decizia nr. [...], au fost emise pe baza constatărilor formulate [...] în Raportul de inspecție fiscală [...] nr.

În temeiul art.268-2710 din Legea nr.207/2015 [...] am formulat contestație [...] iar prin Decizia nr. 983/31.08.2017 organul investit cu soluționarea contestației a dispus suspendarea soluționării contestației [...].

În aceste condiții, raportat la caracterul accesoriu al dobânzilor și penalităților de întârziere, consideram că suma de 674 lei precum 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 definitiv cu referire la legalitatea reținerii în sarcina , cod de identificare fiscală – CUI și domiciliat în , județul , cod de identificare fiscală- CNP , a plății sumelor de bani cu titlu de obligații fiscale principale [...].”

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 dobânzi și penalități de întârziere nr. , întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P..... pentru s-au calculat dobânzi în sumă totală de **lei** aferente perioadei -..... .

* **Prin contestația formulată** contribuabilul sustine că nu datorează accesoriile în sumă totală de **lei**, deoarece a formulat contestație împotriva obligațiilor fiscale principale, iar accesoriile puteau fi calculate doar în situația în care ar exista o sentință favorabilă cu privire la legalitatea reținerii în sarcina contribuabilului a obligațiilor fiscale principale.

- 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 dobânzi și penalități de întârziere nr.* s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi în sumă totală de **lei** aferente diferențelor de impozit anual de regularizat .

Din analiza Anexei la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* , reiese că accesoriile au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin *Decizia de impunere nr.* si sunt aferente perioadei -

Prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.* s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **lei**, din care : **lei** impozit pe venit și **lei** contribuția individuală de asigurări de sănătate (CASS) .

Împotriva *Deciziei de impunere mai sus menționata,* a formulat **contestație care a fost soluționată** prin *Decizia de soluționare nr. din emisă de D.G.R.F.P.* – 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 dobânzi și penalități de întârziere nr.* reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice 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 nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului dobânzi în sumă totală de **lei**, ce fac obiectul prezentei contestații .

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 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.* , și ținând cont de faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* 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 persoana fizică pentru accesoriile stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* în sumă totală de **lei**, întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.*, supuse unei alte judecăți.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulată împotriva *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.*, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestației cu privire la dobanzile aferente în sumă totală de **lei** stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.*, 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 contestatarului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii. [...]."

III. Concluzionând analiza contestației formulată de persoana fizică din municipiul , județul , împotriva *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* , **act administrativ fiscal emis de A.J.F.P.** , în conformitate cu prevederile art. 277 alin.(1) lit.a) și b) și alin.(3) ca și cele ale art.279 alin.(5) 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 persoana fizică din municipiul , județul , împotriva *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* , pentru suma **lei** reprezentând dobanzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care societatea contestatoare 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