

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

**DECIZIA nr. 383 din ..... 2018**  
privind soluționarea contestației formulate de  
.....  
din ....., 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 ..... , județul ....., CNP ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din ....* emisă de A.J.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii 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 contribuabilului în data de ....., iar contestația a fost depusă în data de ..... și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ....

**SANDU ADRIAN** are domiciliul în ....., județul ..... și are domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în mun. ...., jud. ....

**I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:**

„ [...], solicităm ca prin soluționarea prezentei contestații să dispuneți anularea deciziei nr. .... [...] și a anexei la decizia nr. ....

Motivele formulării contestației sunt acelea că documentul prin care s-au individualizat sumele este Decizia de impunere nr. ....

Această decizie ..... face obiectul Contestației [...] înregistrată la AJFP ..... sub nr. .... din ..... .

[...] prin Decizia de soluționare a contestației nr. .... din ..... s-a dispus suspendarea soluționării contestațiilor [...].

Împotriva Deciziei de suspendare a soluționării contestației nr. .... [...] am formulat cerere de chemare în judecată la instanța competentă respectiv Tribunalul ..... [...], cu mențiunea că la momentul formulării prezentei contestații ne aflăm înăuntrul termenului de soluționare a acțiunii de instanță.

Precizăm că Decizia nr. .... a fost emisă înăuntrul termenului prin care s-a instituit obligația de plată a debitului principal, fără a aștepta soluționarea definitivă a Contestației formulate împotriva deciziei de impunere nr. .... [...].”

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

\* **Prin contestația formulată** contribuabilul susține 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 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din ....* s-au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de .... **lei** reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Din analiza Anexei la *referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând reprezentând dobânzi și penalități de întârziere 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 dobânzi și penalități de întârziere 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 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din .... prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de .... **lei** reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

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 accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere 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 înrâurire 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 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere 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 : "[...] Împotriva Deciziei de suspendare a soluționării contestației nr. .... [...] am formulat cerere de chemare în judecată la instanța competentă [...], dosar înregistrat sub nr. ...., având ca obiect anulare act administrativ fiscal, cu mențiunea că la momentul formulării prezentei contestații ne aflăm înaintea termenului de soluționare a acțiunii în instanță. [...] ", 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 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere 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 contestatarului, 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 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din ....., **act administrativ fiscal emis 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 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din ....., pentru suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anulă de regularizat.

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**