

## DECIZIA Nr.435

din ...10

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov privind solutionarea contestatiei depuse de catre SC X RL, inregistrata la noi sub nr.

Contestatia fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P Brasov in Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de .... lei.

Suma contestata se compune din:

- .... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Declaratia 100 nr. ....;
- .... lei majorare de intarziere aferenta debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr.....;
- .... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia ....;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale asa cum rezulta din data comunicarii actului prin posta cu confirmare de primire , 20.01.2010 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 17.02.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze contestatia.

I. SC X SRL contesta partial masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul AFP Brasov in Deciza nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de .... lei motivand urmatoarele:

1.Societatea contesta suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit rezultat din Declaratia 100 nr. ... calculate pentru perioada 13.11.2009- 31.12.2009, intrucat quantumul impozitului pe profit in suma de .... lei , scadent la data de 27.07.2009 a fost achitat cu chitanta nr. ... din data de 11.08.2009 .Atunci au fost achitate si majorarile de intarziere pentru 11 zile in suma de ... lei.

Pe cale de consecinta petenta sustine ca nu datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei , debitul fiind achitat in mare parte la data de 11.08.2009.

2 Petenta contesta suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere pentru perioada 13.11.2009 - 31.12.2009, intrucat sunt calculate la impozitul pe profit stabilit

prin Decizia nr. ... emisa de organele de inspectie fiscala in urma controlului avand ca obiect restituirea de TVA in baza raportului de inspectie fiscala nr..... .

Contestatoarea sustine ca impotriva celor doua acte administrativ fiscale a formulat contestatie prin care a cerut anulara sumelor stabilite suplimentar care nu a fost solutionata dar, in urma careia organul fiscal a transmis adresa de indreptare a erorii materiale nr. .... impreuna cu a doua decizie de impunere nr. ...., modificata la data de 16.01.2009 si al doilea raport de inspectie fiscala nr. ..., modificat la data de 16.01.2009.

Societatea mentioneaza ca a formulat contestatie si impotriva celei de-a doua decizii de impunere nr. ....,modificata la data de 16.01.2009 si al doilea raport de inspectie fiscala nr....., modificat la data de 16.01.2009, contestatie solutionata prin decizia nr. ...., contestata la instanta.

Petenta considera ca debitul principal reprezentand impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de .... lei nu este real motiv pentru care nu-l recunoaste ca datorat astfel incat a fost contestat . Pe cale de consecinta societatea sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere calculate pentru perioada 13.11.2009- 31.12.2009 potrivit Deciziei nr..... privind suma de..... lei acestea fiind obligatie accesorie la obligatia de plata principala .

3.Petenta precizeaza ca suma de .... lei contestata reprezinta majorari de intarziere aferente diferentei in plus la impozitul pe profit in suma de .... lei stabilita prin Decizia nr. ....

Contestatoarea sustine ca Decizia nr. .... a fost emisa in urma corectiilor evidentei fiscale si a indreptarii erorii materiale comunicata prin adresa .....

Petenta considera ca nu datoreaza diferenta de impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de .... lei prin Decizia ... , decizie care nu este o decizie de corectie intrucat prin ea s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .... lei ce exced controlului fiscal si pe cale de consecinta nu datoreaza nici accesoriile aferente , calculate pentru perioada 13.11.2009 - 31.12.2009.

Societatea sustine ca a contestat ,atat la organul competent cat si la instanta , diferenta de impozit stabilit prin Decizia .... ; titlurile executorii si somatiile emise pentru aceasta suma.

Fata de cele mentionate petenta solicita suspendarea solutionarii contestatiei in temeiul art. 214 alin 1 lit b din Codul de procedura fiscala , pana la solutionarea contestatiei inregistrata la Curtea de Apel Brasov cu privire la Decizia nr. 263/21.07.2009 de solutionare a contestatiei impotriva deciziei nr. ....

Totodata solicita anulara si desfiintarea partiala a Deciziei nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale referitoare la impozitul pe profit rezultate din declaratia 100 cu nr..... si impozitul pe profit individualizat in baza deciziei .... si in baza deciziei .....

II.Prin Deciza referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in baza art. 88 lit c) si art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata

cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat urmatoarele accesorii:

- .... lei majorari de intarziere , pentru perioada 13.11.2009- 31.12.2009, aferente debitului reprezentand impozit pe profit individualizat prin Declaratia 100 nr. .;

- .. lei majorari de intarziere , pentru perioada 13.11.2009- 31.12.2009, aferente debitului reprezentand impozit pe profit stabilit prin Decizia ...;

- .. lei majorari de intarziere , pentru perioada 13.11.2009- 31.12.2009, aferente unui debit reprezentand impozit pe profit individualizat prin Decizia .;

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1.Referitor la suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit rezultat din Declaratia 100 nr. .... calculate pentru perioada 13.11.2009-31.12.2009.

**Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov -Biroul de solutionare a contestatiilor este de a stabili daca petenta datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit declarat prin Declaratia 100 nr. .... in conditiile in care contribuabilul nu a motivat in fapt si in drept contestatia cu privire la acest capat de cerere.**

In drept art 206 alin (1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza :

*"ART. 206*

*Forma si continutul contestatiei*

*(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:*

*b) obiectul contestatiei;*

*c) motivele de fapt si de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

Totodata pct. 2.4 si 2.5, anexa I, din Ordinul 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata precizeaza:

*"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.*

Prin contestatie societatea mentioneaza ca suma de .... reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe profit rezultat din Declaratia 100 nr. ... calculate

pentru perioada 13.11.2009- 31.12.2009, este contestata intrucat cuantumul impozitului pe profit in suma de .. lei , scadent la data de 27.07.2009 a fost achitat cu chitanta nr. .... din data de 11.08.2009 si sustine ca atunci au fost achitate si majorarile de intarziere pentru 11 zile in suma de ... lei.

In fapt suma de .... lei reprezinta majorari de intarziere aferente impozitului pe profit declarat de petenta **prin declaratia 100 cu nr. ....**, calculate pentru perioada 13.11.2009-31.12.2009 si nu este aferenta impozitului pe profit rezultat din Declaratia 100 nr. .... asa cum mentioneaza societatea.

Intrucat organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la actele administrativ fiscale contestate si motivele de fapt si de drept pentru care a contestat aceste acte in speta sunt incidente prevederile ,art. 206 alin(1) litc) si d) mai sus enuntate coroborate cu prevederile art. 217 alin (1) si pct. 12.1b litb) din Ordinul MFP 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care specifica:

*“ART. 217*

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*

*“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*

Pe cale de consecinta intrucat petentul nu argumentele de fapt si de drept insotite de documente justificative in sustinerea contestatiei urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere

2 Referitor la suma de.... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia .... si la suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia nr. ....

**Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei vizand calculul de accesorii asupra unor debite care fac obiectul unor alte judecati.**

In fapt accesoriile in suma de ..... lei lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculate prin Decizia ..... au ca baza de calcul debitul reprezentand impozitul pe profit in suma de .... lei stabilit suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala nr..... si Decizia de impunere nr.....

Impotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... si Deciziei de impunere nr.... SC X SRL a formulat contestatie care a fost solutionata prin Decizia nr.... emisa de catre M.F.P.-Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Direcita Generala de

Solutionare a Contestatiilor prin care s-a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de totala de .... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar.

De asemenea , prin adresa nr. .... organul fiscal din cadrul A.F.P.Brasov -Activitatea de inspectie fiscala , instiinteaza SC X SRL ca in urma analizei corelatiei sumelor din Raportul de inspectie fiscala nr. .... si Decizia de impunere nr. ...., s-au constatat erori de calcul privind impozitul pe profit suplimentar , aferent trim II al anului 2003 astfel incat s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ..... lei in loc de majorari in suma de ..... lei , rezultand o diferenta de ..... lei. De asemenea s-a constatat ca a fost evidentiata eronat in decizia de impunere impozitul pe profit suplimentar in suma de ..... lei in loc de suma calculata si evidentiata in Raportul de inspectie fiscala in suma de ..... lei .

Ca urmare a acestor constatari , organele de inspectie fiscala , au procedat la indreptarea erorilor materiale in conformitate cu prevederile art. 48 din OG 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , coroborate cu prevederile Ordinului MEF nr. ...., prin modificarea Raportului de inspectie fiscala nr..... si a Deciziei de impunere nr. ...., in data de 16.01.2009.

Totodata , urmare a acestor corectii, organele de specialitate din cadrul AFP Brasov Serviciul de evidenta PJ au emis Decizia de impunere nr. .... privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care s-a trecut suma de..... lei reprezentand diferenta in plus la impozitul pe profit datorata de petenta ( ..... ) .

Impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .... a Deciziei de impunere nr. ...., modificate in data de 16.01.2009 si a Deciziei nr. .... petenta a inaintat contestatie care a fost solutionata prin Decizia .... din 21.07.2009 emisa de MEF -ANAF-Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor.

Prin contestatia depusa petenta solicita suspendarea solutionarii cauzei pentru accesoriile calculate prin Decizia nr. .... in temeiul art.214 alin (1) lit.b din Codul de procedura fiscala , pana la data solutionarii de catre instanta competenta a contestatiei formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere ....., modificat la data de 16.01.2009 a Raportului de inspectie fiscala nr. ...., modificat la data de 16.01.2009 si impotriva deciziei de solutionare nr. ....

In aceste conditii, pentru accesoriile aferente obligatiilor fiscale stabilite prin prin Decizia de impunere nr..... si Decizia de impunere ..... sunt aplicabile prevederile art.214 alin (1) lit b) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care precizeaza:

**“ART. 214**

***Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă***

***(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:***

***b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecări.***

Avand in vedere faptul ca obligatiile de plata accesorii au fost calculate aferent debitelor care fac obiectul contestatiei aflate pe rolul instantei judecatoresti, respectiv pe rolul Curtii de Apel Brasov si tinand cont ca solutionarea

cauzei privind accesoriile depinde de **solutionarea definitiva pe fond** a cauzei privind debitele stabilite prin Decizia de impunere nr..... modificata in data de 16.01.2009 , Decizia nr. .... privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si Decizia nr. .... emisa de Directia Generala de Solutionare Contestatii din cadrul ANAF, D.G.F.P Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei privind accesoriile calculate la aceste debite motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de.....lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar .

Dupa ramanerea definitiva si irevocabila a solutiilor pronuntate de instantele judecatoresti si solutionarea pe fond a contestatiei privind debitele stabilite prin Decizia de impunere nr..... modificata in data de 16.01.2009 ; Decizia nr. .... /11.02.2009 si Decizia ...., procedura administrativa urmeaza a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin (3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*“(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 sau nu.”*

Astfel urmeaza a se suspenda solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr.... modificata in data de 16.01.2009 si Decizia nr..... Procedura administrativa urmeaza a fi reluata la incetarea motivelor care au determinat suspendarea.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

### **DECIDE :**

1) Respingerea contestatiei ca nemotivata pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit individualizat prin Declaratia 100 nr....;

2) Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei nr. .... prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... aferente impozitului pe profit individualizat prin Decizia de impunere nr..... modificata in data de 16.01.2009 si Decizia nr. ...., pana la pronuntarea unei solutii definitive si irevocabile in cauza.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivelor care au determinat suspendarea sa fie transmis organului competent, potrivit prevederilor art.214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , pentru solutionarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen prevazut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR COORDONATOR,**