



Ministerul Finanțelor Publice

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



Str. x x
Tel : x
Fax : x

DECIZIA NR. __35__
din ____07.04.2011_____

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**
X X X din municipiul Suceava, str. X, județul Suceava, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 11.03.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. din 11.03.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 11.03.2011, cu privire la contestația formulată de persoana fizică **X X X**, având domiciliul fiscal în mun. Suceava, X, județul Suceava.

Contestația a fost introdusă prin **avocat X X**, în baza contractului de asistență juridică .../02.11.2010, în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială din data de 24.03.2011, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **Persoana fizica X X** a convenit să fie reprezentat în această speță de către **avocat X X**.

Persoana fizică **X X X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011 din dosarul fiscal nr. X1 din 10.01.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de **X lei**, reprezentând dobânzi 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 Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică X X X prin contestația formulată, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, privind dobânzile în sumă de X lei, aferente TVA, stabilită prin Decizia de impunere nr.

Xdin 21.09.2010, înregistrată în cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava sub nr. X din 07.10.2010.

În susținerea contestației petenta precizează că aceste obligații de plată accesorii nu sunt datorate întrucât nu sunt datorate nici obligațiile principale.

De asemenea, contestatoarea susține că Decizia de impunere prin care au fost stabilite obligațiile de plată principale, a fost contestată, în acest moment soluționarea acesteia fiind suspendată potrivit adresei nr. X și a Deciziei de soluționare nr. X/17.12.2010.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit că persoana fizică X datorează dobânzi aferente TVA în sumă de X lei.

Pentru neachitarea la scadență a TVA în sumă de **X lei**, stabilită prin Decizia de impunere nr. Xdin 21.09.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 21.09.2011, înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X din 07.10.2010, s-au calculat pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la dobânzile în sumă de X lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, aferente TVA în sumă de X lei, stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 21.09.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 21.09.2010, înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X din 07.10.2010, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Suceava se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, prin Decizia nr. X din 17.12.2010, s-a dispus suspendarea soluționării contestației pentru creanțele fiscale ce au generat accesoriile până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În fapt, organele fiscale din cadrul AFPM Suceava au stabilit că **persoana fizică X X X** datorează dobânzi în sumă de **X lei**, aferente perioadei **01.10.2010-31.12.2010**, pentru neachitarea în termen a TVA în sumă de **X lei**, datorată de persoana fizică, ce a fost stabilită prin Decizia de impunere nr. X din 21.09.2010, întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 21.09.2010 înregistrată la AFPM Suceava sub nr. X din 07.10.2010.

Contestatorul susține că obligațiile de plată accesorii nu sunt datorate deoarece nu sunt datorate nici obligațiile principale.

Cu adresa nr.X din 21.09.2010, A.I.F. Suceava a înaintat către Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava procesul verbal nr. X din data de 21.09.2010, anexă la

Decizia de impunere nr. X din 21.09.2010, cuprinzând constatările organelor de inspecție fiscală, reprezentând creanțe fiscale principale stabilite în sarcina petentului în sumă de **X lei**, care au generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2010.

Prin Decizia nr. X din 17.12.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizică împotriva Deciziei de impunere nr. X din 21.09.2010 privind TVA în sumă de **X lei** până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 214** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„(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 a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr. X din 17.12.2010, a dispus **suspendarea soluționării cauzei** pentru TVA în sumă de **X lei**, care a generat accesoriile contestate, în sumă de **X lei**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, întrucât există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată cu privire la contestația formulată.

Prin Decizia nr. X/17.12.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava precizează că:

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr. X din 21.09.2010, contestată de X X X și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

*Aceasta interdependență constă în faptul că organele de cercetare urmează să se pronunțe dacă tranzacțiilor imobiliare efectuate de către **persoana fizică X X X** în perioada 26.05.2008 - 30.06.2010 întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, prevăzute la art. 9 alin. 1 lit. a din Legea 241/2005 privind evaziunea fiscală.*

Se reține că pentru creanțele fiscale în sumă de **X lei**, care au generat accesoriile în sumă de **... lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2010, 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.

Întrucât debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. X din 21.09.2010 nu a fost achitat la scadență, organele fiscale au calculat dobânzi aferente TVA și au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2010.

Deoarece pentru creanța fiscală principală care a generat dobânzile în sumă de **X lei** aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Decizia nr. X din 17.12.2010, a dispus suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, **se va suspenda soluționarea cauzei și pentru dobânzile în sumă de X lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Având în vedere cele precizate mai sus, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei pentru dobânzile aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de **X lei**.

Procedura administrativă va fi reluată după soluționarea pe fond a contestației formulată pentru creanța fiscală principală în sumă de **X lei**, reprezentând TVA, care a generat accesoriile, de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, 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. [...]”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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, art. 14 din Legea nr. 554/2004 a Contenciosului administrative, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

Suspendarea soluționării contestației formulată de **persoana fizică X X X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2010, din dosarul fiscal nr.X, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Suceava, privind suma de **X lei, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoare adăugată**, procedura administrativă urmând a fi reluată după încetarea motivului pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației, conform celor menționate în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organului fiscal care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

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