



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice Ploiești

Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Aurel Vlaicu, nr.22, Ploiești

Tel : 0244/407710,

Fax: 0244/593906

DECIZIA nr. 120 2021
privind soluționarea contestației formulate de înregistrată la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Ploiești
sub nr.

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 , nr..... , județul , CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din acte administrativ fiscale emise de A.J.F.P..... , având ca obiect suma totală de lei reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din act. indep., act. agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări în sumă lei;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă lei.

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 actele atacate au fost comunicate contestatorului în data de , respectiv iar contestația a fost depusă, prin poștă, în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr..... .

Contestația a fost depusă prin avocat, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială, în original pentru avocat

..... din , are sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la Cabinet de Avocat cu sediul în mun. , județ

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din precizează că, conform anexelor la Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii contestate, accesoriile calculate sunt aferente Deciziei de impunere nr. , soluționată conform Deciziei de soluționare nr..... , împotriva căreia și-a exercitat calea de atac la instanța competentă, respectiv Tribunalul , solicitând anularea acesteia.

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 și penalități de întârziere în sumă totală de lei, din care: dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din act. indep., act. agricole și asocieri fără personalitate juridică (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări (..... lei).

Accesoriile mai sus menționate au fost calculate pentru perioada -..... .

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 și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere).

Accesoriile mai sus menționate au fost calculate pentru perioada -..... .

III. Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, din care: dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din act. indep., act. agricole și asocieri fără personalitate juridică (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări lei), calculate ca urmare a neachitării debitelor 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..... și sunt aferente perioadei -..... .

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere), calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr..... și 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 **54.671 lei**, din care : lei impozit pe venit, lei contribuția individuală de asigurări de sănătate (CASS) și lei contribuție de asigurări sociale (CAS).

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr..... s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de..... lei.

Împotriva Deciziilor 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: TVA stabilită suplimentar de plată (..... lei), impozit pe venit stabilit suplimentar (..... lei), contribuție de asigurări sociale de sănătate (..... lei), contribuție de asigurări sociale (..... 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 și 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 *Deciziile 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 dobânzi și penalități de întârziere nr..... din și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) ce fac obiectul prezentei contestații .

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 Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale 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 Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din , și având în vedere că la dosarul cauzei contestatorului 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 baza principiului de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, 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 persoana fizică pentru accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

dobânzi și penalități de întârziere nr..... din pentru suma de lei, (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin *Deciziile de impunere 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..... și Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale 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 dobânzile și penalitățile aferente în sumă totală de lei, (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din data de și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din data de , 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. [...].”

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrăurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.

Luând în considerare cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, D.G.R.F.P. Ploiești prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **se va suspenda soluționarea contestației** formulată de din com. , județul , cu privire la suma de lei reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din act. indep., act. agricole și asocieri fără personalitate juridică (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată (..... lei), procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art. 277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulată de împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din , pentru suma totală de **lei** reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă lei;

- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din act. indep., act. agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă lei;

- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări în sumă lei;

- dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul , în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL