

**DECIZIA nr. 21 din 19.01.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/24.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti cu adresa nr. x/21.08.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr. x/24.08.2015 cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, CIF- x, cu sediul in str. x nr. 6, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFCM Bucuresti sub nr. x/04.08.2015 il reprezinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015, comunicata sub semnatura in data de 08.07.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata sub nr. x/04.08.2015, SC X SRL.a formulat contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015, solicitand anularea actului administrativ fiscal si emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii care:

- sa respecte imputatia platii facuta de contribuabil conform prevederilor art. 115 alin 3, pentru platile efectuate de societate;

- sa tina cont de dispozitiile exprese ale art. 120<sup>1</sup> in sensul ca in cazul debitelor suplimentare nu se face aplicarea dispozitiilor acestui articol de lege introdus prin OG 93/2010 decat cu calcularea termenului prevazut, dupa aducerea la cunostiinta a debitului suplimentar si nu de la data stabilirii acestuia;

- justa stabilire a perioadei de calcul a accesoriilor respectiv aferent perioadei 20.04.2015 – 08.07.2015, fara a se proceda la dublarea vreunei perioade.

Societatea a facut obiectul unei inspectii fiscale generale efectuata de catre inspectorii ANAF – AJFP Arad in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. F-AR x /15.05.2015, prin care s-a stabilit in sarcina societatii debit suplimentar in suma de x lei, reprezentand TVA, impozit pe profit, impozit pe dividende precum si accesorii reprezentand dobanzi/majorari si penalitati de intarziere.

Considera ca debitul stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. F-AR x /15.05.2015, este eronat stabilit ca urmare a gresitei interpretari a dispozitiilor legale. Perioadele avute in vedere pentru calculul dobanzilor aferent debitului suplimentar stabilit prin Decizia F-AR x /15.05.2015 se suprapun, astfel ca aceste dobanzi se calculeaza pentru perioada 20.04. – 19.05.2015 urmata de perioada 19.05.-08.07.2015 si dublata pentru perioada 04.06. – 08.07.2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015 s-au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor de asigurari sociale, impozitului pe profit, impozitului pe dividende persoane fizice cat si dobanzi si penalitati aferente TVA in suma totala de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contribuabilei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

### 3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei.

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care debitele care au generat accesoriile contestate au o stransa legatura cu obiectul contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere F-AR x /15.05.2015.**

In fapt, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015, prin care s-au stabilit in sarcina SC X SRL accesorii in suma de x . lei aferente:

- impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei;
- impozitului pe profit in suma de x lei;
- impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei;
- aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei.

Accesoriile generate si contestate au la baza debitele stabilite suplimentar in sarcina SC X SRL prin decizia de impunere nr. F-AR x /15.05.2015 emisa de ANAF – AJFP Arad, precum si declaratiile depuse de acesta.

Prin decizia nr. F-AR x /15.05.2015 Activitatea de Inspectie Fiscală Arad a stabilit obligatii fiscale suplimentare dupa cum urmeaza:

	Natura obligatiei	Debit stabilit suplimentar	Dobanda	Penalitate de intarziere
1	Impozit profit	x lei	x lei	x lei
2	TVA	x lei	x lei	x lei
3	Impozit dividende	x lei	x lei	x lei

Impotriva deciziei de impunere F-AR x /15.05.2015 societatea a formulat contestatia, inregistrata la Administratia Județeană a Finanțelor Publice a Județului Arad sub nr. x/17.06.2015, transmisa spre solutionare la DGRFP Bucuresti

inregistrata sub nr. x/05.08.2015, a carei competenta de solutionare a fost delegata DGRFP Timisoara conform OPANAF nr. 3333/2011.

Prin decizia nr. x/20.11.2015, comunicata si confirmata de primire la 27.11.2015, DGRFP Timisoara a solutionat contestatia formulata impotriva deciziei de impunere F-AR x /15.05.2015, disponandu-se suspendarea solutionarii contestatiei in ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de x lei, TVA in suma de x lei si pentru accesorii aferente acestor obligatii pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

**In drept**, art. 214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede

*“1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a).....)*

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.**

**(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.**

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate serviciul solutionare contestatii poate suspenda solutionarea cauzei atunci când, în speță, solutionarea cauzei depinde in tot sau in parte de existenta / inexistenta unei drept care face obiectul altei judecati.

Astfel, solutionarea cauzei depinde in tot de modul de solutionare a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr. F-AR x /15.05.2015 emisa de ANAF – AJFP Arad - Serviciul Inspectie Fiscala, a carei solutionare a fost suspendata pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma totala de x reprezentand impozit pe profit, x lei – accesorii aferente impozitului pe profit, x lei – TVA suplimentara si x lei – accesorii aferente TVA.

Intre stabilirea accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende persoane fizice si taxei pe valoarea adaugata si stabilirea obligatiilor fiscale contestate prin Raportul de inspectie fiscala F-AR nr. x/05.05.2015, care a stat la baza emiterii Decizie de impunere nr. F-AR nr. x /05.05.2015 contestata exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa avand in vedere principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”.

In speta sunt incidente si dispozițiile art. 115, 119 si 120 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

**“Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>)

(...) (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

**Art. 120** - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Intrucat solutionarea cauzei depinde in tot de modul de solutionare a contestatiei formulata de societate impotriva deciziei de impunere nr. F-AR x /15.05.2015, precum si faptul ca plata obligatiilor de plata se face in cont unic, Serviciul solutionare contestatii va suspenda solutionarea contestatiei impotriva deciziei de calcul accesorii nr. x /08.07.2015, pentru suma de x lei pana la data **solutionarii cu caracter definitiv a contestiei formulate impotriva debitelor ce au constituit baza de calcul a accesoriilor.**

**3.2. Referitor la accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. x /08.07.2015 in suma de x aferente contribuțiilor sociale.**

**Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /08.07.2015 au fost calculate corect**

**si legal, in conditiile in care societatea nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.**

**In fapt**, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015, prin care s-au stabilit in sarcina SC X SRL dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale contestate in suma de x lei, astfel:

- x lei - aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- x lei - aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- x leu – contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- x lei – aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- x lei – aferente contributiei individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurari;
- x lei – aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- x lei - aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- x lei - aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Accesoriile generate si contestate au la baza debitele stabilite prin declaratia 112 nr. x din 18.05.2015 si nr. x din 16.06.2015.

Prin contestatia formulata, societatea nu motiveaza solicitarea de anulare a acestor accesorii desi solicita revocarea in totalitate a deciziei de calcul accesorii.

**In drept**, potrivit art. 206 si dispozitiile art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**“Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**[...] b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;[...]”**

**„ Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.**

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevad:

**„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.**

Prin contestatia formulata SC X SRL nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia pentru acest capat de cerere drept pentru care urmeaza a respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de **x lei** din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul, art. 206, art. 213, art. 214 alin. (1) lit. b) si alin. (3) si art. 216 alin. (4) din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003

privind Codul de Procedura Fiscala republicata, pct. 10.1 si pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014.

## DECIDE

**1. Suspenda in parte solutionarea** pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva Deciziei de calcul accesorii nr. x /08.07.2015 emisa de AFCM **pentru suma de x lei** reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe dividende persoane fizice, pana la solutionarea cu caracter definitiv a contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-AR x /15.05.2015 emisa de ANAF – AJFP Arad.

Solutionarea contestatiei va fi reluata la data la care contestatarul sau organul fiscal va sesiza organul de solutionare competent ca motivul care a determinat suspendarea a incetat definitiv in conditiile legii, in conformitate cu dispozitiile normative precizate in motivarea prezentei decizii.

**2. Respinge in parte ca nemotivata** contestatia formulata SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /08.07.2015 prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente contributiilor sociale in suma totala de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.