

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

DECIZIA nr. 386 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
..... din Oraș , județul

Cu adresa nr. , înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova** a înaintat dosarul contestației formulate de din, str., județul, CNP, CUI împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., emisă de A.J.F.P.*

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând :

- lei penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere ;
- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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 a fost comunicate contestatorului în data de, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de și înregistrată la 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 localitatea, str., județul, CUI, are sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la cu sediul în mun., judet

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

„ [...] Față de Deciziile întocmite de organele fiscale din cadrul AJFP solicităm [...] să dispuneți anularea: deciziei nr. [...] și a deciziei nr. [...] având în vedere faptul că acestea au înscris obligații fiscale accesorii [...], însă conform anexelor aferente deciziilor nr. obligațiile fiscale înscrise au la bază ca și document prin care s-au individualizat sumele Decizia de impunere nr.

Această decizie precum și Raportul de Inspecție Fiscală nr. fac obiectul Contestației comunicată de lanca Sorin către emitentul actelor de control [...].

Precizăm că prezentele decizii contestate nr. din reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA cât și nr. penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, **au fost emise înauntru termenului prin care s-a instituit obligația de plată a debitului principal**, fără a se aștepta soluționarea Contestației formulate de lanca Sorin împotriva deciziei de impunere nr. și a RIF-ului. [...].”

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 penalități de nedeclarare nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., întocmite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. pentru s-au calculat accesorii în sumă totală de lei, din care :

- lei penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere ;

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

* **Prin contestația formulată** contribuabilul susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, deoarece acestea au fost emise înăuntrul termenului prin care s-a instituit obligația de plată a debitului principal, fără a se aștepta soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. prin care au fost instituite obligațiile fiscale principale.

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 penalități de nedeclarare nr.* s-au stabilit în sarcina contribuabilului penalități de nedeclarare în sumă totală de lei, aferente obligațiilor fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, iar 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).

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr., reiese că accesoriile au fost 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 –

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., reiese că accesoriile au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere *privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr.* și sunt aferente perioadei –

Prin Deciziile de impunere nr. din s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de lei.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. /..... și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. /..... domnul 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, din care:

– *taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar* lei;

– *impozit pe venit stabilită suplimentar* lei;

– *contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită suplimentar* lei;

– *contribuție de asigurări sociale de stat stabilită suplimentar* lei .

În condițiile în care accesoriile în sumă totală de lei stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.* și *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată prin Deciziile de impunere nr. din, 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 penalități de *nedeclarare nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere în sumă totală de lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, ce fac obiectul prezentei contestații .

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 Deciziilor de impunere nr. din, și ținând cont de faptul că penalitățile de nedeclarare stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de *nedeclarare nr. și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* în sumă totală de lei 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 înrăurire 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 penalități de *nedeclarare nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.* în sumă totală de lei întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane fizice nr. și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr., supuse unei alte judecăți.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulată împotriva Deciziilor de impunere nr. din, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestației cu privire accesoriile aferente în sumă totală de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de *nedeclarare nr. și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.*, 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 persoana fizică din, județul, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., **acte administrative fiscale emise de A.J.F.P.** în conformitate cu prevederile art. 277 alin.(1) lit.a) și b) și alin.(3) ca și cele ale art.279 alin.(5) 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 persoana fizică din Oraș județul, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr., pentru suma de lei reprezentând :

- lei penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere ;
- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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