

DECIZIA nr. .... din .....2016  
privind solutionarea contestatiei  
formulata de **XXX - Cabinet de avocat**  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 1, a fost sesizata de catre Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/2016, cu privire la contestatia formulata **XXX - Cabinet de avocat**, avand cod de identificare fiscala RO X, cu sediul profesional in Bucuresti, Sector XXX.

Obiectul contestatiei, depusa la posta in data de **22.02.2016** si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. X/2016, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2016 emisa de Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice comunicata titularului XXX prin posta in data de **12.02.2016**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei**. Accesoriile s-au stabilit pentru TVA de plata suplimentara in suma de X lei stabilita prin Decizia de impunere nr. X/2015 emisa de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Bihor. Decizia de impunere nr. X/2015 a fost contestata de contribuabil si este in curs de solutionare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 269, art. 270 si art. 272 alin.(2) si art. 352 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de XXX - Cabinet de avocat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. XXX - Cabinet de avocat** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2016 emisa de Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice, **sustinand, in esenta**, urmatoarele:

Debitul principal ce a generat calculul accesoriilor este fals avand in vedere ca a fost stabilit printr-o *a doua inspectie fiscala* ilegala.

Anexeaza contestatiei adrese referitoare la inspectia fiscala ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. X/2015 emisa de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Bihor.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2016 Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma de X lei constand in dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA de plata in suma de X lei stabilita prin Decizia de impunere nr. X/2015 emisa de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Bihor.

**III.** Luând în considerare decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2016, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

**1. Pentru diferenta de accesorii, in suma de X lei**

*Cauza supusa solutionarii este daca se poate analiza pe fond contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in conditiile in care anterior s-a contestat de contribuabil debitul principal ce a stat la baza calcularii accesoriilor si pentru o parte a debitului principal s-a decis suspendarea solutionarii contestatiei.*

**In fapt**, accesoriilor contestate s-au calculat pentru TVA suplimentara de plata stabilita prin Decizia de impunere nr. X/2015 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Bihor impotriva careia contribuabilul a formulat contestatia inregistrata la DGRFPB sub nr. X/2016, in curs de solutionare.

Prin decizia de solutionare a contestatiei inregistrata la DGRFPB sub nr. X/2016, cu privire la TVA suplimentara de plata in suma de X lei:

- se suspenda solutionarea contestatiei pentru TVA stabilita suplimentar in suma de X lei,

- se respinge contestatia pentru TVA stabilita suplimentar in suma de X lei.

Accesoriile s-au calculat de organul fiscal la soldul de plata al TVA stabilit suplimentar, astfel:

Sold TVA de plata	Perioada	Zile intarziere	Dobanda	Penalitatea	Diferenta sold
X	18.11.15 - 17.12.15	29			
X	17.12.15 - 01.01.16	14			
X	01.01.16 - 25.01.16	25			
X	25.01.16 - 27.01.16	2			
X	27.01.16 - 28.01.16	1			

Raportat la faptul ca debitul principal generator de accesorii in suma de X lei se divide, din punct de vedere al solutionarii contestatiei in privinta acestuia, in suma de de X lei si suma de X lei, si considerand ca se achita cu prioritate suma de X lei suspendata, cu o vechime mai mare, rezulta urmatoarea situatie pentru accesoriile aferente debitului de X lei, pe baza soldurilor cuprinse in decizia X/2015:

- perioada 18.11.2015 - 17.12.2015

- dobanzi: 29 zile intarziere x 0.03% x X = X lei

- penalitati: 29 zile intarziere x 0.02% x X = X lei

- perioada 18.12.2015 - 31.12.2015

- dobanzi: 14 zile intarziere x 0.03% x X = X lei

- penalitati: 14 zile intarziere x 0.02% x X = X lei

- perioada 01.01.2016 - 25.01.2016

- dobanzi: 25 zile intarziere x 0.02% x X = X lei

- penalitati: 25 zile intarziere x 0.01% x X = X lei

- perioada 25.01.2016 - 27.01.2016

- dobanzi: 2 zile intarziere x 0.02% x X = X lei

- penalitati: 2 zile intarziere x 0.01% x X = X lei

TOTAL accesorii = **X lei**

Rezulta ca din total accesorii in suma de X lei, suma de **X lei** este aferenta TVA pentru care s-a suspendat solutionarea contestatiei iar diferenta in suma de **X lei** este aferenta TVA pentru care contestatia a fost respinsa.

**In drept**, potrivit art. 277 alin. (1), alin. (3) si alin. (4) si art. 279 alin. (5) din Codul de procedura fiscala aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completrile ulterioare:

*“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:*

*[...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori 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 ori nu.*

*“ART. 279 Soluții asupra contestației*

*[...] (5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277.”*

Având în vedere cele de mai sus, respectiv faptul ca accesoriile in suma de **X lei** sunt aferente unui debit principal contestat, care face obiectul unei alte judecări, D.G.R.F.P.B. prin Serviciul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei pentru accesorii in suma de **X lei**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, dupa solutionarea cu caracter definitiv a contestatiei formulate impotriva debitului principal generator de accesorii.

Referitor la reluarea procedurii administrative, pct. 10.2 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 stabilesc următoarele:

*„10.2. Daca prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale, organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, numai dupa incetarea definitiva si executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un in scris emis de organele abilitate. [...]”.*

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pentru TVA contestata in suma de X lei, se va suspenda soluționarea contestației pentru accesorii in suma de **X lei**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**2. Pentru diferenta de accesorii, in suma de X lei,** aferenta TVA pentru care contestatia a fost respinsa

*Cauza supusa solutionarii este daca sustinerile contestatorului pot duce la anularea accesoriiilor in conditiile in care contestatia formulata impotriva debitului principal a fost respinsa si contestatorul nu critica modul de calcul al accesoriiilor.*

Contestatorul nu formuleaza argumente privind legalitatea sau modul de calcul al accesoriiilor, sustinerile sale fiind strict limitate la a aminti ca a contestat debitul principal ce a generat calculul accesoriiilor. Cum contestatia formulata impotriva debitului principal in suma de X lei a fost respinsa, prin aplicarea principiului accesoriiul urmeaza principalului, se va respinge si contestatia pentru accesorii in suma de X lei.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

*“art. 279 Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

coroborate cu cele ale pct. 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015

*”11.1. Contestația poate fi respinsa ca:*

*a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestației nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;” .*

Pentru considerentele ce preced si in temeiul prevederilor art. 277 alin. (1) lit. b) art. 279 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 10.2. si pct. 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015:

## **DECIDE**

**1. Suspenda, in parte, solutionarea contestației** formulata de XXX - Cabinet de avocat impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2016 emisa de Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice, pentru accesorii in suma de **X lei**.

**2. Respinge, in parte,** contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/2016 emisa de Administratia Sectorului 3 a Finantelor Publice, pentru accesorii in suma de **X lei**.

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

Director General,