

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

DECIZIA nr. 703 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
.....din, județul

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 Oraș, județul, CNP împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din emisă de A.J.F.P.*

Obiectul contestației îl constituie suma totală delei reprezentând :

- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- lei dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat ;
- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270, alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de, iar contestația a fost transmisă, 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 localitatea,, județul, CNP, are sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la Cabinet Avocatcu sediul in mun., judet

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

„ [...] Atât Decizia de impunere nr. [...] dar și Raportul de Inspecție Fiscală nr., fac obiectul Contestației din data de [...].

Menționăm că Decizia nr. din a fost emisă înăuntrul termenului prin care s-a instituit obligația de plată a debitului principal, fără a aștepta soluționarea definitivă a Contestației formulate împotriva deciziei de impunere nr. [...].

În privința obligațiilor de plată individualizate prin decizia de impunere, precizăm că nu cunoaștem conținutul acestei decizii de impunere. [...].

II. Din analiza documentelor anexate dosarelor 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..... pentrus-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei din care: dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului anual de regularizat (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat (..... lei), dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice (..... lei.) și sunt aferente perioadei–

* **Prin contestațiile formulate** contribuabilul sustine că nu datorează dobânzile și penalitățile în sumă totală de lei, deoarece a formulat contestație împotriva obligațiilor fiscale principale.

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 dosarelor contestațiilor rezultă următoarele:**

În fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din prin care au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei, din care lei accesorii aferente Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) și lei dobânzi aferente Deciziei de impunere din oficiu nr.

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din reiese că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. din și Decizia de impunere din oficiu nr. din

1) Referitor accesoriile în sumă totală de lei reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (.....lei), dobânzi aferente dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat (..... lei) și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice (.....lei)

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei. din care suma de lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere 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. din s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de lei reprezentând :

- impozit pe venit stabilit suplimentarlei;
- contribuție de asigurări sociale de sănătate..... lei;
- contribuție de asigurări sociale.....lei.

Împotriva Deciziei de impunere mai sus menționată, a formulat **contestație care a fost soluționată** prin Decizia de soluționare nr. din 2018 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: impozit pe venit stabilit suplimentar (.....lei), contribuție de asigurări sociale de sănătate (20.089 lei), contribuții de asigurări sociale (..... lei).

În condițiile în care accesoriile în sumă totală de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată 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. din , pentru care organele de soluționare a contestațiilor au

dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr. din 2018, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestațiilor cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de lei, din care : dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (.....lei), dobânzi aferente dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat (..... lei) și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice (.....lei) ce fac obiectul prezentei .

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 Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, și ținând cont de faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată și neachitate la termen, **se va suspenda** și soluționarea contestațiilor formulate 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 contestațiilor** formulate depentru accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dinîn sumă totală delei, întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată 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. din, supuse unei alte judecăți.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulată Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. din, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestațiilor cu privire la dobânzi, penalități de întârziere și penalitățile de nedeclarare aferente în sumă totală delei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2940462816827 din, 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 contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii. [...].”

2) Referitor la suma de lei reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat

* În fapt, prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din emisă de A.J.F.P. pentru d-nl, în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei.din care suma delei reprezintă dobânzi calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr.si sunt aferente perioadei -*

* Prin contestația formulată, contribuabilul considera ca fiind netemeinice și nelegale accesoriile în sumă de lei deoarece actul administrativ prin care au fost calculate debitele principale nu i-a fost comunicat .

- **O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează :(în vigoare până la 31.12.2015)

„ **Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

(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 - Dobânzi

(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.

(7)⁷ Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere. [...].

- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, precizează : (în vigoare de la 01.01.2016)

„ **Art. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]

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

Art. 174 - Dobânzi

(1) Dobânzile 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.[...].”

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Accesoriile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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

În fapt, prin Decizia de impunere din oficiu nr. s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus.

Domnula contestat Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din data de însă nu și-a exercitat calea

administrativă de atac împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr., comunicată contribuabilului în data de

Astfel se reține că odată emis și comunicat, actul administrativ fiscal necontestat în termenul legal își consolidează caracterul legal și obligatoriu în mod definitiv.

Având în vedere că domnuldatorează obligații fiscale principale stabilite prin decizia comunicată și împotriva căreia contestatarul nu și-a exercitat în termenul legal dreptul de a le contesta, pentru neachitarea obligațiilor de plată în contul diferențelor de impozit anual de regularizat, în mod legal au fost calculate accesorii în sumă de lei.

În soluționarea contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din data de, organul de soluționare nu poate cenzura dreptul contestatorului de a-și exercita calea administrativă de atac, contestatarul având la dispoziție calea de atac a contestației împotriva respectivului act administrativ în conformitate cu dispozițiile art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele mai sus prezentate, prevederile legale aplicabile în speța supusă soluționării și având în vedere că, contestatorul nu a achitat la termenele legale debitele stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. în sumă totală delei, conform principiului de drept „**accesoriul urmează soarta principalului**”, rezultă că în mod corect organele fiscale au stabilit că, domnuldatorează dobânzi aferente în sumă totală de lei reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat, înscrise în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din data de

Mai mult, având în vedere că contestatorul, în ceea ce privește Decizia de impunere din oficiu nr. din data denu și-a exercitat calea administrativă de atac prevăzută de articolul 268 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se reține că debitele stabilite prin aceasta au fost însușite de către domnul

Prin urmare, se reține că, în mod corect organele fiscale au calculat în sarcina d-nluidobânzi în sumă totală de lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, motiv pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza contestației formulată de dl.din loc., județul, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dinact administrativ fiscal emis de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art. 277 alin.(1) lit.a) și alin.(3) ca și cele ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se**

DECIDE :

1. Suspendarea soluționării contestației pentru suma totală delei reprezentând:

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

- lei dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat ;

- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice.

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. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de lei reprezentând dobânzi aferente diferențelor de impozit anual de regularizat

3. 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