



DECIZIA nr. 332/2011/31.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. X S.R.L. din Tg.Mureș**, prin contestația înregistrată sub nr.x, formulată împotriva Deciziei nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, comunicată petentei la data de x potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **x lei**, compusă din:

- x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- x lei reprezentând accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestatăii, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, invocând următoarele:

- societatea a fost supusă inspecției fiscale în cursul anului 2009, organele de control au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.x, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.x, societatea contestatoare a promovat, în temeiul dispozițiilor art.205 și 207 din O.G. nr.92/2003, republicată, contestație care a fost admisă în parte de către D.G.F.P. Mureș pentru suma totală de x lei, fiind respinsă pentru suma de x lei, prin Decizia nr.x. Împotriva Deciziei de soluționare a contestației nr.x, unitatea a promovat acțiune în contencios administrativ, care constituie obiectul Dosarului nr.x aflat pe rolul Curții de Apel Tg.Mureș, cu termen de judecată la data de 09.06.2011;

- referitor strict la decizia de calcul accesorii contestată în cauză, subliniază faptul că, având în vedere principiul dedus din adagiul *accessorium sequitur principalem*, precum și acela potrivit căruia, pentru identitate de rațiune se impune aceeași soluție, în speță, solicită anularea deciziei menționate, prin raportare la argumentele expuse de contestatoare prin contestația promovată împotriva Deciziei de impunere nr.x și prin acțiunea în contencios. Practic, câtă vreme însăși creanța fiscală individualizată prin actul de control și prin decizia de impunere este criticabilă prin prisma unor motive pertinente, susceptibile a determina anularea acestor acte, aceeași soluție se impune și cu privire la accesoriile individualizate prin Decizia nr.x;

- cu privire la fondul raportului de drept fiscal, respectiv, cu privire la netemeinicia pretinsei creanțe fiscale imputate societății contestatoare, anexează contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.x, precum și acțiunea în contencios administrativ (care constituie obiectul Dosarului nr.x aflat pe rolul Curții de Apel Tg.Mureș), cu precizarea expresă că întreaga argumentație expusă este de natură a conduce infirmarea punctului de vedere expus de organul fiscal;

- nelegalitatea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x se relevă și prin faptul că organul fiscal a procedat la calcularea unor penalități și dobânzi ca accesorii la un titlu executoriu cu privire la care instanța a dispus suspendarea efectelor. În concret, este vorba de Încheierea nr.x pronunțată de Curtea de Apel Tg.Mureș în dosar nr.x, devenită irevocabilă prin pronunțarea Deciziei nr.x, ca efect al respingerii de către Î.C.C.J. a recursului organului fiscal.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, pentru perioada 01.07.20x - 16.04.2011, a stabilit în sarcina S.C. X

S.R.L. din Tg.Mureș, accesorii în sumă totală de **x lei** (x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + x lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice), calculate pentru debite individualizate prin Declarația x0 nr.5x347 din 22.x.20x, Declarație x0 nr.x34/25.01.2011, Declarația 112 nr.x, Declarația 112 nr.FMSTARJ-19/x.03.2011, Declarația x0 nr.5x347/22.x.20x, Decizia de impunere nr.992/12.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, Declarația 300 nr.5x3x/22.x.20x, Declarația 300 nr.5657x/24.11.20x, Declarația 300 nr.576897/23.12.20x, Declarația 300 nr.22x/25.03.2011, Declarația x2 nr.5x341/22.x.20x, Declarația x2 nr.565711/24.11.20x, Declarația x2 nr.576894/23.12.20x, respectiv prin Declarația x2 nr.x32/25.01.2011, situația detaliată a acestora fiind prezentată în Anexa nr.1 la decizia de calcul accesorii anterior menționată.

C) Având în vedere constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate în spetă, se rețin următoarele:

1. Referitor la accesoriile în sumă totală de x lei (x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată), calculate pentru obligații de plată principale stabilite prin Decizia de impunere nr.x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x

În fapt, prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, pentru perioada 01.07.20x - 03.02.2011, a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. din Tg.Mureș**, accesorii în sumă de x lei aferente impozitului pe profit în cuantum de x lei și accesorii în sumă totală de x lei aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de x lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x de către organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, anexată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de impunere nr.x privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr.x societatea a formulat contestație, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x, care a fost transmisă de organul fiscal emitent - Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș - cu adresa nr.x, anexată în copie la dosarul cauzei, spre competență soluționare Biroului Soluționare Contestații din cadrul aceleiași instituții.

Prin Decizia nr.x, pentru debitele reprezentând impozit pe profit în sumă de x lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații, au pronunțat soluția de respingere ca neîntemeiată și nemotivată a contestației.

Decizia nr.x/12.07.20x a fost atacată la instanța competentă. La dosarul cauzei este anexată Încheierea nr.x, pronunțată în dosar nr.386/43/20x de Curtea de Apel Târgu-Mureș - Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal, prin care s-a admis cererea de suspendare formulată de S.C. X S.R.L. din Tg.Mureș, în contradictoriu cu D.G.F.P. Mureș, în sensul suspendării executării Deciziei nr.x/12.07.20x și a Deciziei de impunere nr.x, emisă în baza Raportului de inspecție nr.x, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii de anulare a actelor de mai sus.

Prin adresa nr.x, anexată în copie la dosarul cauzei, D.G.F.P. Mureș - Serviciul Juridic, formulează recurs împotriva Încheierii civile nr.x pronunțată de Curtea de Apel Tg.Mureș, decizie devenită irevocabilă ca urmare pronunțării Deciziei nr.x, ca efect al respingerii de către Înalta Curte de Casație și Justiție a recursului organului fiscal, informație regăsită în fișa dosarului 386/43/20x/a1 având ca obiect "suspendare executare act administrativ", anexată în copie la dosarul cauzei.

Din fișa dosarului 386/43/20x având ca obiect "contestație act administrativ fiscal", stadiu procesual "recurs", publicată pe pagina de internet a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României, anexată totodată la dosarul cauzei, se reține că termenul de judecată pentru soluționarea cauzei privind Decizia nr.x/12.07.20x emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații, are termen de judecată data de 27.02.2013, prin urmare, soluționarea acțiunii în instanță a Deciziei nr.x/12.07.20x nu este încă definitivă și irevocabilă.

Cele reținute mai sus, sunt confirmate și de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa nr.x, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x, după cum urmează:

"Împotriva Deciziei de impunere nr.x emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș, cu ocazia controlului efectuat la S.C. X S.R.L., a formulat acțiune în contencios administrativ la Curtea de Apel Tg.Mureș. Prin Încheierea nr.x Curtea de Apel Tg.Mureș a dispus suspendarea executării Deciziei de impunere nr.x până la soluționarea instanței de fond", prin urmare, organele fiscale propun "suspendarea soluționării contestației formulate de către S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, în sumă de x lei, calculate la "impozit pe profit" (x lei) și "dobânzi și penalități de întârziere TVA" aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr.x, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.x, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii de anulare a Deciziei de impunere nr.x."

Potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale", - secundarul urmează principalul - accesoriile în sumă totală de x lei (x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată) stabilite prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale și

determinate prin anexa la aceasta, sunt datorate doar în situația în care societatea datorează impozitul pe profit stabilit suplimentar în cuantum de x lei, respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei, în urma inspecției fiscale.

Ca atare, D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea prezentei contestații formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei, până la pronunțarea soluției definitive și irevocabile a acțiunii în instanță împotriva Deciziei nr.x/12.07.20x emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații.

În drept, la art.214 alin.(1) pct.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează:

"(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 sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți".

În funcție de soluția pe care o va pronunța instanța după soluționarea acțiunii în contencios administrativ de instanța de fond, procedura administrativă urmează să fie reluată, în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

"(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".

Pe cale de consecință, soluționarea contestației urmează să fie suspendată pentru accesoriile în sumă totală de **x lei** (x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată), stabilite de organele fiscale prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, până la soluționarea de către instanța de fond în contencios administrativ a acțiunii privind obligația de bază.

2. Referitor la accesoriile în sumă totală de x lei (x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferente impozitului pe profit + 5.449 lei aferente taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + x lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice)

În fapt, prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mureș,

organele fiscale au stabilit în sarcina *S.C. X S.R.L. din Tg.Mureș*, accesorii în cuantum total de **x lei** (x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + x lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice), calculate pentru debite individualizate prin Declarația x0 nr.5x347 din 22.x.20x, Declarație x0 nr.x34/25.01.2011, Declarația 112 nr.FMSTARJ-28/21.02.2011, Declarația 112 nr.FMSTARJ-19/x.03.2011, Declarația x0 nr.5x347/22.x.20x, Decizia de impunere nr.992/12.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, Declarația 300 nr.5x3x/22.x.20x, Declarația 300 nr.5657x/24.11.20x, Declarația 300 nr.576897/23.12.20x, Declarația 300 nr.22x/25.03.2011, Declarația x2 nr.5x341/22.x.20x, Declarația x2 nr.565711/24.11.20x, Declarația x2 nr.576894/23.12.20x, respectiv prin Declarația x2 nr.x32/25.01.2011.

În contestația formulată, *S.C. X S.R.L.* se îndreaptă împotriva tuturor obligațiilor fiscale de plată stabilite prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii, însă pentru accesoriile în sumă totală de x lei (x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferente impozitului pe profit + 5.449 lei aferente taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + x lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice), calculate pentru debite individualizate prin Declarația x0 nr.5x347 din 22.x.20x, Declarație x0 nr.x34/25.01.2011, Declarația 112 nr.FMSTARJ-28/21.02.2011, Declarația 112 nr.FMSTARJ-19/x.03.2011, Declarația x0 nr.5x347/22.x.20x, Declarația 300 nr.5x3x/22.x.20x, Declarația 300 nr.5657x/24.11.20x, Declarația 300 nr.576897/23.12.20x, Declarația 300 nr.22x/25.03.2011, Declarația x2 nr.5x341/22.x.20x, Declarația x2 nr.565711/24.11.20x, Declarația x2 nr.576894/23.12.20x, respectiv prin Declarația x2 nr.x32/25.01.2011, petenta nu aduce niciun argument și nu depune niciun document în susținerea contestației.

În drept, la art.206 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]"

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază[...]."

iar la pct.11.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, se stipulează următoarele:

"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 sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării."

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în cuprinsul unei contestații, contestatarul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația se va respinge ca nemotivată.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale enunțate anterior, precum și faptul că societatea nu aduce niciun argument în susținerea contestației care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală în cauză, se va **respinge** contestația formulată de **S.C. X S.R.L. din Tg.Mureș ca nemotivată** pentru accesoriile în sumă totală de **x lei** (x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii + x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente taxei pe valoarea adăugată + x lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator + x lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator + x lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator + x lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați + x lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice), stabilite prin Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.2x din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. **Suspendarea** procedurii de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, pentru accesoriile în sumă totală de **x lei** (x lei aferente impozitului pe profit + x lei aferente

taxei pe valoarea adăugată), până la pronunțarea de către instanța de fond în contencios administrativ a acțiunii privind obligația de bază, asupra Deciziei nr.x/12.07.20x, a Deciziei de impunere nr.x și a Raportului de inspecției fiscale nr.x.

2. Transmiterea dosarului cauzei Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Juridice, urmând ca aceasta să înainteze contestația organului de soluționare competent după încetarea motivului care a determinat suspendarea.

3. **Respingerea ca nemotivată** a contestației pentru accesoriile în sumă totală de **x lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,