



DECIZIA NR. DRc7266/25.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. ... și reînregistrată sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată prin adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, cu sediul în municipiul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. ..., cod unic de înregistrare ..., prin Societatea profesională de avocați ..., cu sediul în municipiul ..., cu privire la reluarea procedurii administrative de atac, întrucât a încetat motivul care a determinat suspendarea și soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei nr. ..., anexând în acest sens Decizia nr. ..., emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, prin care s-a desființat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț prin care a fost stabilit debitul care a generat accesoriile.

Prin Decizia nr. DRc. ... privind soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorie nr. ... a fost suspendată soluționarea contestației pe motiv că împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care a fost stabilit debitul care a generat aceste accesoriile este depusă contestație la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, înregistrată sub nr.

Urmare a solicitării noastre cu Adresa nr. ..., Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București ne transmite cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., o copie a Deciziei nr. ... privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, prin care s-a soluționat contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

Contestația, înregistrată inițial la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț

sub nr. ..., este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesoriei nr.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către d-l avocat ..., în calitate de imputernicit al **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, în baza Împuternicirii avocațiale seria ... din data de .. și poartă amprenta în original a ștampilei cabinetului de avocat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de .., potrivit confirmării de primire anexată la dosar, iar contestația a fost depusă în data de .., conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin care se propune suspendarea soluționării contestației pentru suma de **S lei** reprezentând accesoriei aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... pentru care contestația este în curs de soluționare la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatănd că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriei nr. .., respectiv suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea precizează faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriei nr. ... sunt aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

Petenta menționează faptul că debitul stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. este nedatorat și de aceea depune contestație împotriva acestui act în data de .. la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București unde a fost înregistrată sub nr.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, au emis pe numele S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit pentru perioada 30.06.2013-30.09.2013 accesorii în sumă de **S lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., în sumă de **S lei**.**

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de **S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în condițiile în care Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... prin care s-a stabilit debitul care a generat aceste accesorii a fost desființată prin Decizia nr. ... privind soluționarea contestației, emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, au calculat accesorii pentru perioada 30.06.2013-30.09.2013 în sumă de **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, neachitată în termenul legal, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț.

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., contestatoarea a depus contestație în data de .. la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde a fost înregistrată sub nr. ...

Ca urmare, prin Decizia de soluționare nr. .. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, conform art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., până la pronunțarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a unei Decizii de soluționare a contestației împotriva

Deciziei privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

Ulterior, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, prin Decizia nr. ... privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, a desființat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț, prin care a fost stabilit debitul, în sumă de S lei, care a generat accesoriile, decizie care ne-a fost transmisă cu Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.

Totodată, prin adresa nr. 09/17.02.2...014, înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ** solicită reluarea procedurii administrative de atac, întrucât a încetat motivul care a determinat suspendarea și soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei nr. ..., anexând în acest sens Decizia nr. ..., emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, din cadrul Agenției Națională de Administrare Fiscală, prin care s-a desființat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț prin care a fost stabilit debitul, în sumă de S lei, care a generat accesoriile.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

„(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 acestor prevederi legale, procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține faptul că Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, prin Decizia nr. ..., privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, a desființat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț prin care a fost stabilit debitul care a generat accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriei nr.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creațe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit

creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente".

Totodată prin Decizia nr. ... privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ**, emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, a fost desființată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț prin care a fost stabilit debitul care a generat accesoriile și potrivit principiului de drept "**accesoriul urmează principalul**", dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei**, au fost generate de obligația fiscală principală reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, debit care a fost desființat.

Având în vedere considerentele de mai sus, urmează a se aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct. 11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, potrivit cărora:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași

perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

coroborate și cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”, cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Organele de inspecție fiscală vor avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriei nr. ... pentru suma de **S lei** reprezentând accesoriei aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organul fiscal să procedeze în conformitate cu prevederile legale și cu cele reținute în Decizia nr. ... emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București, din cadrul Agenției Națională de Administrare Fiscală.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesoriei nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț pe numele **S.C. X S.R.L. PIATRA NEAMȚ, pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,**

urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să reanalyzeze situația pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației și să emită o nouă decizie, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Neamț sau la Tribunalul Iași.