

## **DECIZIE nr. 1512/216/16.05.2016**

privind contestația formulată de Societatea Agricolă X  
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr...../22.03.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P Arad, cu adresa nr. ....../16.03.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ....../22.03.2016 asupra contestației formulate de

Societatea Agricolă X

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ....../14.03.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ....../22.03.2016.

Societatea Agricolă X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../19.01.2016 în Dosar nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând anularea parțială a acesteia.

Suma totală contestată este de **xxxxx lei** și reprezintă:

- xxx lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit;
- xxxx lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arendă;

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, Dl. X, în calitate de președinte așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../19.01.2016 în Dosar nr.xxxxx emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, respectiv data de 27.01.2016, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la registratura A.J.F.P Arad la data de 10.03.2016, cu numărul de înregistrare ..... nr..../10.003.2016.

**I.** Societatea Agricolă X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../19.01.2016 în Dosar nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

În cuprinsul contestației formulate, petenta arată că, organele de inspecție fiscală, urmare inspecției fiscale parțiale încheiată prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr. F-AR .....din 03.02.2015 și a Deciziei de impunere

nr.....din 03.12.2015 au stabilit în sarcina sa obligații fiscale de plată de natura impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor în suma de xxxxx lei, precum și contribuția individuală de asigurări de sănătate în suma de xxxxx lei, obligații fiscale principale la care s-au calculat accesorii fiscale până la data de 24.11.2015 inclusiv.

Arată că împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR .... din 03.12.2015 emisă de A.J.F.P Arad – Activitatea de inspecție fiscală a formulat contestație, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr...../14.01.2016.

Totodată, arată că, în baza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../19.01.2016 în Dosar nr....., care face obiectul contestației, au fost calculate în sarcina sa accesorii fiscale de la data de 24.11.2015 până la data stingerii obligațiilor fiscale.

În virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, petenta susține că, în condițiile în care a formulat contestație împotriva actului administrativ fiscal prin care au fost individualizate aceste obligații fiscale, nesoluționată până la data formulării contestației, nu datorează bugetului general consolidat suma de xxxxxx lei cu titlu de obligații fiscale suplimentare de natura impozitului pe venitul din cedarea folosinței, respectiv suma de xxxxx lei cu titlu de obligații fiscale suplimentare de natura contribuției individuala de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit și pe cale de consecință nici accesoriiile fiscale stabilite prin actul administrativ contestat.

În motivarea contestației petenta arata că, deși organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina sa ca obligație de plată „ Impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor ” ( obligație care nu se regăsește cuprinsă în cadrul nici unui nomenclator al creanțelor prevăzut de formularul 100 sau formularul 112 ), în fișa sintetică totală a fost operată ca obligație de plată datorată de societate „ Impozit pe veniturile din arendă” , astfel că în toate documentele emise de organul de administrare ulterior finalizării inspecției fiscale apare ca denumire a obligației bugetare datorate „ Impozit pe veniturile din arendă”.

Pentru motivele mai sus prezentate, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../19.01.2016 în Dosar nr.xxxx emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

**II.** Prin Decizia nr. ..../19.01.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii în Dosar nr....., organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentei, 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, accesorii în sumă de **xxxx lei**, reprezentând:

- xxxx lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorata de persoanele care realizează venituri din

arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit, pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015

- xxxx lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arenda pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile de plată este Decizia de impunere nr. F-AR ...../03.12.2015.

**III.** Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestată, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.*

**În fapt**, urmare verificării perioadei 01.01.2012 – 30.09.2015 s-a emis Decizia de impunere nr. F-AR ... din 03.12.2015 în baza Raportului de inspecție fiscală, prin care organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina Societății Agricole X obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **xxxxxxx lei** lei, reprezentând:

- Impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor în sumă de xxxxxxx lei;
- Dobânzi/majorări aferente în sumă de xxxx lei;
- Penalități de întârziere în sumă de xxxx lei;
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxxx lei;
- Dobânzi/majorări aferente în sumă de xxxx lei;
- Penalități de întârziere în sumă de xxxx lei.

Prin Decizia nr. ....../171/13.04.2016 privind contestația formulată de Societatea Agricolă X înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. ....../26.01.2016, emisă de Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara ca urmare a formulării contestației administrative împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR ...../03.12.2015 s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a acesteia.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../19.01.2016 în Dosar nr..... au fost calculate accesorii, pentru perioada 24.11.2015 – 15.12.2015, în sumă de **xxxxx lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor principale de natura impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor în suma de xxxxx lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de xxxxxx lei stabilite prin Decizia de impunere nr. F-AR ...../03.12.2016.

**În drept**, potrivit prevederilor art.277 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală:

***„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 sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți [...].”***

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, se reține că organul de soluționare poate suspenda soluționarea contestației prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

În speță, se pune problema cunoașterii soluției care urmează a fi dată în dosarul privind debitele principale, în situația exercitării de către petentă a căilor de atac împotriva Deciziei nr. ....../...../13.04.2016 privind soluționarea contestației formulată de Societatea Agricolă X, în condițiile legii, deoarece datorarea accesoriilor contestate este influențată direct de menținerea ca datorate a obligațiilor principale.

Potrivit doctrinei, se reține că instituția suspendării este deosebit de utilă pentru realizarea unei optime administrări a justiției, fiind menită să preîntâmpine pronunțarea unor hotărâri greșite sau contradictorii.

În speță reiese în mod evident faptul că soluția definitivă care urmează a fi pronunțată de instanțele de control judiciar în situația în care petenta va exercita calea de atac în condițiile legii împotriva Deciziei nr. 1342/171/13.04.2016 privind soluționarea contestației formulată de Societatea Agricolă X, va stabili în mod definitiv dacă Decizia de impunere nr. F-AR ...../03.12.2015 având drept obiect suma totală de xxxxx lei reprezentând impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și contribuția de asigurări sociale de sănătate cu accesoriile aferente, sumă stabilită în sarcina petentei urmare verificării perioadei 01.01.2008 – 30.06.2012, este corectă și legală.

Posibilitatea formulării de către petentă a acțiunii în contencios administrativ împotriva Deciziei nr. 1342/171/13.04.2016 de soluționare a contestației ar presupune exercitarea controlului de legalitate de către instanța de judecată competentă asupra legalității soluției de respingere pronunțată în Decizia nr. 1342/171/13.04.2016 privind soluționarea contestației formulată de Societatea Agricolă X împotriva Deciziei de impunere nr. F-AR ...../03.12.2015, fiind de natură a influența în mod decisiv soluționarea pe fond a contestației privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../19.01.2016 având drept obiect suma de xxxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere nr. F-AR ...../03.12.2016, în condițiile în care suma de xxxxxxx lei reprezentând impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și contribuția

de asigurări sociale de sănătate constituie bază de calcul pentru accesoriile contestate în prezenta cauză.

Având în vedere principiul de drept conform căruia „*accessorium sequitur principale*”, în condițiile în care soluționarea prezentei cauze depinde în tot de soluția definitivă ce se va pronunța cu privire la debitele principale reprezentând impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și contribuția de asigurări sociale de sănătate, existând posibilitatea legală, la data prezentei a exercitării de către petentă a căilor de atac împotriva deciziei de soluționare a contestației formulate împotriva debitelor principale, deoarece acesta a fost respinsă prin Decizia nr. 1342/171/13.04.2016 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, urmează a se dispune suspendarea soluționării contestației administrative formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../19.01.2016.

Prin urmare, potrivit art.277 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de xxxxx lei, reprezentând:

- xxxxxlei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorata de persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit, pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015.

- xxxxlei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitul pe veniturile din arenda pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../19.01.2016 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitul principal, după epuizarea tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care petenta sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în temeiul art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: “*Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...] .*”

Pentru considerentele reținute și în temeiul a art. 277 alin.(1), lit.b) și alin.(3) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.12214/ , se va:

## **D E C I D E**

- suspendarea soluționării contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../19.01.2016 emisă de către

organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de de xxxxxlei, reprezentând:

- **xxx lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorata de persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015.

- **xxx lei** penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorata de persoanele care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole în regim de reținere la sursa a impozitului pe venit pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015.

- **xxxx lei** dobânzi de întârziere aferente impozitul pe veniturile din arenda pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015

- **xxxxx lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din arenda pentru perioada 24.11.2015 - 15.12.2015, până la soluționarea definitivă a cauzei privind debitele principale, după epuizarea tuturor căilor de atac, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petenta 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 prezentei decizii.

- prezenta decizie se comunica la:

- Societatea Agricolă X

- A.J.F.P ARAD

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,