

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

DECIZIA nr.1167 din 2016
privind soluționarea contestației formulată de
S.C.S.R.L.
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 formulată de **S.C.S.R.L.** din, județul, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dinemisă de Serviciul Fiscal*

S.C.S.R.L. are domiciliul fiscal în orașul , județul, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțuluisub nr.și are codul unic de înregistrare fiscală nr. RO

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei – din care:

- accesorii de plată aferente impozitului pe profitlei;
- accesorii de plată aferente TVA lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr.

Procedura fiind îndeplinită și având în vedere prevederile art.352 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății comerciale contestatoare sunt următoarele:

„[...] Prin [...] Decizia de impunere cu nr.stabilită în sarcina subscrisei s-a avut în vedere toată perioada de timp până la desfășurarea controlului atât în ceea ce privește impozitul pe profit cât și TVA-ul. [...].

Această sumă a fost contestată.

În prezent contestăm prezenta decizie deoarece subscrisa a formulat cerere de deschidere a procedurii de insolvență potrivit legii 85/2014 [...], astfel că „deschiderea acestei proceduri suspendă orice termene de prescripție ale acțiunilor prevăzute de art.75 din lege” potrivit art.79 și potrivit art.80 „nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel, ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii”.

Ca urmare, subscrisa consideră că după introducerea cererii de deschidere a procedurii insolvenței, nu mai este posibilă stabilirea [...] penalităților de întârziere sau dobânzilor pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii, așa cum este în situația în speță.

Față de cele invederate, vă solicit să dispuneți admiterea contestației subscrisei și exonerarea noastră de plata sumei de bani stabilită prin decizia contestată. [...]

II. – Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, respectiv din anexa la aceasta, rezultă că organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc , au stabilit în sarcina S.C.S.R.L., accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, în sumă totală de lei.

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, organul de soluționare a cauzei constată:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.dinemisă de Serviciul Fiscal Orășenesc, în temeiul art.86 lit.c) și art.119 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat accesorii de plată în cuantum delei.

* S.C.S.R.L. susține că nu datorează accesorii de plată în sumă totală delei stabilite prin Decizia nr., întrucât acestea au fost calculate pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.din, decizie împotriva căreia a formulat contestație

De asemenea, societatea menționează că nu se mai pot calcula accesorii în sarcina sa, deoarece a formulat cerere de deschidere a procedurii insolvenței.

* **Fată de susținerile celor două părți și având în vedere prevederile legale din perioada supusă impunerii, referitor la accesorii în sumă delei**, stabilite ca obligații fiscale suplimentare de plată urmare a neachitării în termen a impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, organul de soluționare a contestației constată și stabilește următoarele:

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr.....dincare a stat la baza emiterii de către A.I.F. a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.din, s-au stabilit în sarcina S.C.S.R.L., obligații fiscale de plată suplimentare în sumă totală delei reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente.

Împotriva Deciziei de impunere nr.din, precum și împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.din, S.C.....S.R.L. a formulat contestație, înregistrată la A.J.F.P.sub nr. din, pentru suma totală delei, compusă din:

- impozit pe profitlei;
- accesorii aferente impozitului pe profit.....lei;
- taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată..... lei;
- accesorii aferente TVA.....lei.

Prin Decizia nr. dinemisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești - Serviciul soluționare contestații, s-a dispus suspendarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulată de S.C.S.R.L. pentru suma totală delei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivelor care au determinat suspendarea.

La data de, Serviciul Fiscal Orășenesc a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, prin care s-au calculat accesorii de plată în sumă delei aferente obligațiilor bugetare neachitate la termen.

Din analiza anexei la această decizie, se reține că accesoriile de plată în sumă delei (.....lei +lei +lei +lei) ce fac obiectul prezentei contestații formulată de S.C.S.R.L., sunt aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia de impunere nr., și au fost calculate pentru perioada-..... .

În ceea ce privește legislația fiscală, Codul de procedură fiscală stabilește următoarele:

"[...] Art. 210 – Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) În soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

[...] Art. 214 – 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.** [...]."

Art. 216 - Soluții asupra contestației

[...] (4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214. "

Față de aceste dispoziții imperative ale legii, se reține că soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. , depinde de soluția definitivă pronunțată în cauză privind debitele care au generat accesoriile, în speță impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată individualizate prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... dinemisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P.

Având în vedere și principiul de drept conform căruia "accesoriul urmează soarta principalului", se va suspenda și procedura de soluționare a contestației formulată de S.C.S.R.L. pentru accesoriile de plată în sumă delei, până la soluționarea, cu caracter definitiv în sistemul căilor administrative de atac, a cauzei privind debitele care au generat accesoriile.

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având ca scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere principiul de drept „**penalul ține în loc civilul**”.

Potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Se reține că, decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrăurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unei hotărâri contradictorii.

Astfel, în funcție de soluția cu caracter definitiv a cauzei privind debitele care au generat accesoriile, procedura administrativă privind soluționarea contestației referitoare la accesoriile de plată în sumă delei aferente impozitului pe profit (.....lei) și taxei pe valoarea adăugată (.....lei), stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, va fi reluată în condițiile legii, în temeiul art.214 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate mai sus, în baza art.214 alin.(1) lit.b) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se va suspenda procedura administrativă de soluționare a contestației pentru suma totală delei reprezentând accesorii de plată aferente impozitului pe profit (.....lei) și taxei pe valoarea adăugată (.....lei), până la soluționarea cu caracter definitiv în sistemul căilor administrative de atac a cauzei privind debitele care au generat accesoriile.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din oraș, **județul**, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., act administrativ fiscal* emis de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art.352 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), se

D E C I D E :

1. Suspendarea soluționării contestației formulată de **S.C.S.R.L.** din oraș, județul, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.* , pentru suma totală delei – din care:

- accesorii de plată aferente impozitului pe profit lei;
- accesorii de plată aferente TVA lei.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care societatea contestatoare 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. 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