

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE .....**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 380 din 2014**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. " X " S.A. din ....., județul .....**

Cu adresa nr. ....7/14.02.2014, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....** sub nr. ..../14.02.2014, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice .....** - Serviciul Evidență pe Plătitori Contribuabili Mijlocii a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. "X" S.A.** din ....., . jud. ...., CUI nr. .., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 11.11.2013* întocmită de A.J.F.P. ....

Societatea comercială este reprezentată convențional prin Cabinetul de Avocat ....., la dosarul cauzei fiind anexată, în original, Împuternicirea avocațială nr...../2014 dată de societatea contestată d-nei avocat ..... din cadrul Baroului ....., în baza Contractului de asistență juridică nr. ....04.02.2014.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de **W lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatăre în data de 06.01.2014, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 04.02.2014 și a fost înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr...../06.02.2014.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] Având în vedere faptul că:*

*- cererea societății noastre de suspendare a actelor de executare cu privire la debitul principal a fost admisă, instanța a dispus suspendarea executării silite desfășurate împotriva societății noastre cu privire la debitul principal în baza căruia au fost calculate accesoriile pe care înțelegem să le contestăm prin prezenta cerere;*

*- soluționarea contestației la executare a fost suspendată, cu privire la suma de ..... lei - reprezentând debit principal - independent de voința părților, până la soluționarea dosarului penal nr...../2009 de pe rolul Judecătoriei ....., instanța considerând că infracțiunea ce este în curs de cercetare va avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a se pronunța în dosarul nr...../2009 având ca obiect contestație la executare;*

*- Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF a suspendat ea însăși soluționarea contestației administrative formulate de către societatea noastră împotriva Deciziei de impunere nr..04.03.2009 și, deși subscrisa a solicitat în mod expres reluarea soluționării contestației, până la acest moment, judecarea nu a fost reluată - ca urmare a faptului că pe latură penală, nu a fost pronunțată până la acest moment, o soluție definitivă;*

*- precum și faptul că în cauza ce face obiectul dosarului nr...../281/2009 aflat pe rolul Judecătoriei ....., având ca obiect contestație la executare, judecata este suspendată;*

*apreciem calcularea accesoriilor aferente debitului principal și emiterea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind nelegale. [...]."*

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 11.11.2013** întocmită de A.J.F.P. .... pentru **S.C. "X" S.A.** din ....., s-au calculat accesorii în sumă totală de **W lei**, din care:

*- .... lei dobânzi și penalități de întârziere (. lei + . lei) aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, parte din suma totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr. .... din data de 11.03.2009, neachitată de societatea comercială la termenul de scadență. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 10 iunie 2009 - 06 noiembrie 2013 (1.610*

zile întârziere), iar penalitățile de întârziere în procent de 15% din suma neachitată au fost calculate pentru perioada 01 iulie 2010 - 22 februarie 2013.

- ... dobânzi și penalități de întârziere (... lei + ... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei declarată de societatea comercială ca obligație de plată prin Decontul 300 nr. .... din data de 23.10.2013, achitată cu întârziere față de termenul de plată care a fost data de 25.10.2013. Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 25 octombrie 2013 - 06 noiembrie 2013 (12 zile întârziere).

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:**

**a) Referitor la accesoriile în sumă de ..... lei aferente impozitului pe profit**

În fapt, prin **Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din **04 martie 2009** întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. .... - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru S.C. "X" S.R.L. din ....., s-au stabilit obligații suplimentare de plată privind impozitul pe profit în sumă totală de ..... lei, aferent cărora organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ..... lei. Decizia de impunere a fost comunicată organului fiscal teritorial spre urmărire și încasare, în data de 11.03.2009.

Această decizie de impunere a fost contestată de S.C. "X" S.R.L., iar dosarul contestației a fost transmis de Activitatea de Inspecție Fiscală .... către A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, spre competență soluționare conform prevederilor art. 209 alin.(1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată (obiectul contestației avea un quantum mai mare de 1.000.000 lei).

Prin **Decizia nr. .... din 06 mai 2009**, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor **a suspendat soluționarea contestației** formulată de S.C. "X" S.R.L. din ....., pentru suma totală de ..... lei, din care .... lei impozit pe profit și ..... lei majorări de întârziere aferente, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În data de 11.11.2013, având la bază constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Decizia de impunere nr. ..../04.03.2009, Administrația Județeană a Finanțelor Publice .... a emis pentru S.C. "X" S.R.L. **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.11.2013** prin care s-au actualizat accesoriile datorate pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit în sumă de ..... lei, parte din suma stabilită prin decizia de impunere. Dobânzile în sumă de ..... lei au fost calculate pentru perioada 10 iunie 2009 - 06 noiembrie 2013 (1.610 zile întârziere), iar penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei au fost calculate pentru perioada 01 iulie 2010 - 22 februarie 2013.

Cu adresa înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ..../06.02.2014, S.C. "X" S.R.L. formulează **contestație** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.11.2013, susținând că este nelegală calcularea de accesorii, întrucât:

- instanța a dispus suspendarea actelor de executare cu privire la debitul principal;
- soluționarea contestației la executare a fost suspendată cu privire la suma de ..... lei reprezentând debit principal, până la soluționarea dosarului penal nr...../281/2009 de pe rolul Judecătoriei .....

- Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a suspendat ea însăși soluționarea contestației pe cale administrativă, iar judecata nu a fost încă reluată deoarece nu a fost pronunțată o soluție definitivă pe latura penală.

În drept, **art. 214 alin.(1) lit. b) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează:

"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."

Astfel, impozitul pe profit pentru care s-au calculat accesoriile în sumă totală de ..... lei (.... lei dobânzi + ..... lei penalități de întârziere) conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../11.11.2013 întocmită de A.J.F.P. ...., contestată, a fost individualizat prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....../04.03.2009 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ....

Având în vedere faptul că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....../04.03.2009 întocmită de A.I.F. .... a fost contestată de către S.C. "X" S.R.L., iar organul de soluționare competent, respectiv A.N.A.F. prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, deci nu s-a pronunțat încă referitor la existența obligației de plată a sumelor înscrise în Decizia de impunere nr. ....../04.03.2009, precum și faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin Decizia nr. ....../11.11.2013 reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*" și în baza art. 214 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, **se va suspenda soluționarea contestației** pentru accesoriile în sumă de ..... lei aferente impozitului pe profit, până la pronunțarea de către A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a unei soluții pe fondul cauzei, respectiv cu privire la debitul aferent căruia au fost calculate accesoriile.

Procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii, după rezolvarea definitivă a contestației formulată de contribuabil cu privire la obligațiile de plată reprezentând impozit pe profit, în temeiul art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, care precizează:

"(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]."

Reluarea procedurii este prezentată la pct.10.1 - 10.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013.

Precizăm că până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației, nu a fost emisă o soluție definitivă pe latura penală.

De asemenea, deși societatea comercială a solicitat suspendarea executării Deciziei de impunere nr.741/04.03.2009, Judecătoria .... a suspendat judecata până la soluționarea dosarului penal, până la această dată soluționarea contestației la executare nefiind reluată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organului fiscal teritorial are dreptul de a calcula accesorii aferente impozitului pe profit stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr......./04.03.2009, până la data plății acestuia inclusiv.

#### **b) Referitor la accesoriile în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată**

În fapt, prin Decontul 300 nr...../23.10.2013 societatea comercială a declarat TVA de plată cu termen de scadență data de 25.10.2013, fără însă a efectua plata la termenul legal. Aferent taxei pe valoarea adăugată în sumă de .... lei achitată de societatea comercială cu întârziere în data de 06.11.2013, A.J.F.P. .... a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei (.... lei + ..... lei) pe perioada cuprinsă între termenul de plată (25.10.2013) și data plății (06.11.2013), sumă cuprinsă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr......./11.11.2013.

Societatea comercială **contestă** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.11.2013, fără însă a prezenta motivele de fapt și de drept care au stat la baza contestării obligației de plată a accesoriiilor în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează:

*"Art.206 - Forma și conținutul contestației*

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*

*c) motivele de fapt și de drept; [...]."*

De asemenea, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.450/2013, precizează:

*"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 [...]."*

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca nemotivată** pentru suma de ..... reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "X" S.R.L. din ....., jud....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr...../11.11.2013 întocmită de A.J.F.P. ...., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Suspendarea soluționării contestației formulată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, până la pronunțarea unei soluții definitive de către A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

**2. Respingerea contestației ca nemotivată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată

**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,**