

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

**DECIZIA nr. 382 din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. " X " S.A. din, județul**

Cu adresa nr. /17.03.2014, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr. /17.03.2014, **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 11.02.2014* 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. 11.03.2014.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **lei**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și obligațiilor de natură salarială.

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 contestată în data de 19.02.2014, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 11.03.2014 și a fost înregistrată la A.J.F.P. sub nr...../13.03.2014.

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

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] așa cum arătam și anterior, decizia contestată stabilește în sarcina societății noastre obligația de plată a accesoriilor aferente unui debit principal contestat și asupra căruia nu s-a pronunțat nicio hotărâre. [...]."

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 11.02.2014 întocmită de A.J.F.P. pentru **S.C. "X" S.A.** din, s-au calculat accesorii în sumă totală de **lei**, din care:

- **lei** dobânzi 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 08 ianuarie 2014 - 06 februarie 2014 (29 zile întârziere).

- **lei** dobânzi și penalități de întârziere (lei + lei) aferente obligațiilor de natură salarială (impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale) declarate de societatea comercială pentru lunile noiembrie 2013 și decembrie 2013 prin Declarațiile 112 nr. din data de 17.12.2013 și nr. din data de 22.01.2014, neachitate la termenele de plată care au fost data de 20.12.2013, respectiv data de 27.01.2014.

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

a) Referitor la accesoriiile 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 11.02.2014, 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./11.02.2014** 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 08 ianuarie 2014 - 06 februarie 2014 (29 zile întârziere).

Cu adresa înregistrată la A.J.F.P. sub nr. /13.03.2014, S.C. "X" S.R.L. formulează **contestație** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./11.02.2014, susținând că dobânzile au fost calculate asupra unui debit principal contestat și pentru care nu s-a pronunțat nicio hotărâre.

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** conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./11.02.2014 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 calculate prin Decizia nr./11.02.2014 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...../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 obligațiilor de natură salarială

În fapt, prin Declarațiile 112 nr. din data de 17.12.2013 și nr. din data de 22.01.2014, societatea comercială a declarat obligații de natură salarială (impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale) pentru lunile noiembrie 2013 și decembrie 2013, care nu au fost achitate la termenele de plată, care au fost data de 20.12.2013, respectiv data de 27.01.2014.

Așa cum rezultă din Anexa la Decizia nr...../11.02.2014, pentru obligațiile de plată aferente lunii noiembrie 2013 au fost calculate accesorii până la data de 21.01.2014, iar pentru obligațiile de plată aferente lunii decembrie 2013 au fost calculate accesorii până la data de 06.02.2014, totalul acestora fiind în sumă de lei (lei dobânzile + lei penalitățile de întârziere).

Societatea comercială **contestă** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.02.2014, fără însă a prezenta motivele de fapt și de drept care au stat la baza contestării obligației de plată a accesoriilor în sumă de lei aferente obligațiilor de natură salarială.

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 lei 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 plată accesorii nr...../11.02.2014 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

D E C I D E :

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 obligațiilor de natură salarială.

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,