

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 20 /            2006  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa din data de 08.08.2005, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub in data de 11.08.2005, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere din data de 30.06.2005 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect :

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii;
- penalitati de intarziere 0,5% aferente impozitului pe venitul din salarii;
- penalitati stopaj aferente impozitului pe venitul din salarii;
- dobanzi aferente contributiei la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 4%;
- penalitati de intarziere 0,5% aferente contributiei la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 4%;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat;
- penalitati intarziere 0,5% aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat;

- dobanzi aferente pensiei suplimentare;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- penalitati intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- penalitati stopaj la sursa aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati stopaj la sursa aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurat.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv 07.07.2005, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Directia generala a finantelor publice - Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv 03.08.2005, asa cum reiese din stampila aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin.1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

**I. S.C. X S.R.L. contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice prin decizia de impunere, precizand urmatoarele:**

#### **Referitor la taxa pe valoarea adaugata**

Contestatoarea sustine ca afirmatia organelor de inspectie fiscala referitoare la avansul incasat de la P in luna septembrie 2001 pentru care nu a fost emisa factura fiscala pana la data de 31.05.2005 si nu a fost colectata taxa pe valoarea adaugata aferenta este nefondata intrucat acest avans a fost incasat de catre societate in luna decembrie 2000, data la care societatea a obtinut de la Administratia Financiara conform reglementarilor in vigoare la acea data, respectiv Ordonanta Guvernului nr.3/1992, republicata, scutirea platii taxei pe valoarea adaugata aferenta sumelor indicate in avans. Mai mult, societatea sustine ca din raportul de inspectie fiscala rezulta cu claritate ca este vorba de un avans incasat de catre societate, motiv pentru care aspectele retinute de organele de inspectie fiscala sunt nefondate.

Societatea contestatoare precizeaza ca afirmatia organelor de inspectie fiscala este nefondata si in ceea ce priveste suma incasata de la S.C. H S.R.L. in luna decembrie fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta pentru care societatea a emis ulterior in luna martie 2002 factura fiscala, intrucat datorita relatiilor comerciale complexe care au existat intre S.C. X S.R.L. si S.C. H S.R.L., o suma a fost constatata ca incasata in plus numai la clarificarea soldurilor, cu ocazia intocmirii bilantului aferent anului 2001 si nu constituie avans asa cum rezulta si din ordinul de plata anexat la contestatie in copie. Totodata, contestatoarea mentioneaza ca aceasta suma nu a fost returnata S.C. H S.R.L., suma fiind acceptata in contul facturilor emise in luna martie 2002.

Referitor la suma incasata in luna ianuarie 2002 de la R, contestatoarea sustine ca suma nu poate fi considerata avans in conditiile in care aceasta societate avea obligatia sa plateasca atat serviciile prestate direct catre aceasta cat si serviciile prestate de catre S.C. X S.R.L. catre S. Astfel, contestatoarea mentioneaza ca din situatia conturilor analitice rezulta ca suma a reprezentat o restanta catre S.C. X S.R.L. din partea R impreuna cu S, in contabilitate omitandu-se, ca urmare a multiplelor compensari, alocarea sumelor aferente S in contul analitic al acesteia.

Contestatoarea sustine ca precizarea organului de inspectie fiscala este nefondata in ceea ce priveste avansul incasat de la S.C. E S.R.L. pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta si nu a emis factura fiscala pana la data de 30.11.2004, intrucat din evidentele contabile rezulta ca suma a fost incasata in plus in urma platilor efectuate de catre S.C. E S.R.L. catre S.C. X S.R.L. in perioada februarie-martie 2003. Totodata, contestatoarea mentioneaza ca aceste sume avea obligatia sa le returneze si ca urmare, acestea nu aveau cum sa devina venituri ulterioare si nu putea inregistra colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestei sume.

In ceea ce priveste sumele prevazute la pct.1.1.13 din raportul de inspectie fiscala societatea sustine ca acestea au fost incasate in avans in perioada in care societatea beneficia de scutire conform adreselor primite de la Administratia financiara.

Societatea contestatoare mentioneaza ca organul de inspectie fiscala a aplicat in mod eronat prevederile alin. 1 si 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 pentru suma inregistrata in evidenta contabila in baza unei situatii de lucrari cu S.C. P S.R.L. in luna mai 2002 fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata, intrucat aceasta a fost ulterior stornata in luna iunie 2002 cand s-a emis factura fiscala si s-a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la sumele de la pct.1.4 din raportul de inspectie fiscala, societatea mentioneaza ca acestea au fost inregistrate in contabilitate in baza unei situatii de lucrari si nu in baza unei facturi asa cum prevede Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, modificata si prin urmare, taxa pe valoarea adaugata nu era evidentiata intr-un document fiscal, motiv pentru care societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata neexigibila, iar veniturile rezultate din situatia de lucrari au fost inregistrate in contul 704 conform principiului independentei, astfel incat sa nu fie denaturat rezultatul exercitiului.

In ceea ce priveste factura fiscala din data de 29.11.2002 emisa de S.C. G S.R.L pentru care organele de inspectie fiscala au invocat faptul ca societatea contestatoare nu detine copia instiintarii de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta, contestatoarea mentioneaza ca a anexat in sustinerea contestatiei copia documentului legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a S.C. G S.R.L..

Referitor la constatarea organelor de inspectie fiscala ca nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala din data de 30.11.2001 emisa de S.C. I S.R.L. intrucat acest document nu indeplineste calitatea de document justificativ, factura fiind procurata din alte surse decat cele prevazute de lege, societatea sustine ca, in raport de art.19 din Ordonanta de urgenta a

Guvernului nr.17/2000, aceasta factura a fost intocmita si stampilata conform dispozitiilor legale, societatea avand dreptul sa isi deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Referitor la faptul ca societatea contestatoare a inregistrat in jurnalul de cumparari aferent lunii august 2002 o alta suma decat cea din factura fiscala emisa de catre S.C. R S.R.L. reprezentand cheltuieli cu reparatiile, S.C. X S.R.L. sustine ca organele de inspectie fiscala au omis factura fiscala din data de 07.08.2002 emisa de catre S.C. R S.R.L., reprezentand un avans care a fost contabilizata cumulat cu suma specificata de organul fiscal. Astfel, contestatoarea sustine ca a dedus corect suma si ca urmare, nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestei sume si anexeaza in copie factura mentionata si omisa de organele de inspectie fiscala.

### **Referitor la impozitul pe profit**

Societatea contesta impozitul pe profit, majorarile si dobanzile si penalitatile de intarziere, stabilite prin raportul de inspectie fiscala si precizeaza ca in perioada ianuarie-septembrie 2001 a beneficiat de scutire de impozit pe profit pentru profitul brut reinvestit conform art.21<sup>2</sup> din Legea nr.133/1999, completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.297/2000.

Referitor la constatarea organelor de inspectie fiscala ca nu a respectat prevederile pct.28 din Hotararea Guvernului nr.244/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.133/1999, societatea sustine ca in momentul in care nu a mai indeplinit conditiile prevazute de Legea nr.133/1999 si Hotararea Guvernului nr.244/2001 a procedat la evidentierea corecta a impozitului pe profit datorat potrivit conditiilor de neaplicare a facilitatilor fiscale si in consecinta, societatea nu mai avea obligatia sa pastreze mijloacele fixe achizitionate atata timp cat nu a mai beneficiat de facilitatea fiscala ce impunea acest lucru.

In ceea ce priveste verificarea modului in care au fost procurate facturile fiscale de societatile comerciale furnizoare, contestatoare sustine ca acest lucru nu cade in sarcina sa intrucat nu a facut altceva decat sa primeasca aceste documente conform dispozitiilor legale in materie. In plus, S.C. X S.R.L. precizeaza ca la data primirii facturilor fiscale, acestea indeplineau conditiile legale cerute la intocmirea lor, erau completate cu datele de identificare, semnate si stampilate cu stampila societatilor furnizoare.

Totodata, societatea sustine ca organul de inspectie fiscala a omis factura din data de 07.08.2002 emisa de catre S.C. R S.R.L., reprezentand avans care a fost contabilizat cumulat cu suma specificata de organele de inspectie fiscala. In consecinta, intrucat exista document

justificativ, societatea sustine ca nu a incarcat nejustificat cheltuielile aferente trimestrului III 2002 si ca urmare societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru aceasta suma.

Referitor la suma reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii, suma reprezentand penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venitul din salarii, suma reprezentand dobanzi aferente contributiei angajatorului la protectia persoanelor cu handicap incadrate in munca, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la protectia persoanelor cu handicap incadrate in munca, suma reprezentand dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzile in suma aferente contributiei pentru pensia suplimentara datorata pana la data de 31.03.2001, suma de reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, suma reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale, suma reprezentand penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale de asigurari sociale, **suma** reprezentand dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de somaj, **suma** reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj, **suma reprezentand contributia angajatorului la fondul asigurarilor de sanatate**, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul asigurarilor de sanatate, suma reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale la fondul asigurarilor de sanatate, suma reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul asigurarilor de sanatate, suma reprezentand penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la fondul asigurarilor de sanatate, societatea mentioneaza ca aceste sume au fost retinute si calculate in mod gresit de organele de inspectie fiscala.

Societatea precizeaza ca la data de 07.06.2005 s-a incheiat in baza art.105 din Codul de procedura fiscala, un proces verbal, care se constituie anexa la raportul de inspectie fiscala.



In ceea ce priveste faptele indicate de organele fiscale la pct.1-7 din procesul verbal, societatea sustine ca aspectele retinute sunt nefondate pentru urmatoarele considerente:

In data de 30.09.2001 S.C. X S.R.L. a vandut familiei C D cladirile cu terenurile adiacente de la sediul societatii in baza facturii fiscale incercand sa obtina cel mai bun pret de pe piata in scopul sustinerii activitatii societatii ajunsa intr-un impas financiar.

Referitor la contractele din 22.12.2002, 01.03.2003 si 25.03.2003 prin care domnul CV ca persoana fizica a vandut societatii administrate de el, respectiv S.C. X S.R.L., mai multe bunuri, contestatoarea sustine ca aceste bunuri au fost dobandite de domnul C V in baza contractului de vanzare-cumparare autentificat in data de 05.09.2000 de catre BNP L F si au fost achizitionate in scopul reorganizarii activitatii si lansarii unei noi activitati de productie. Mai mult, contestatoarea sustine ca, desi sentinta penala a Curtii de Apel a fost pronuntata in data de 11.12.2001, contractul de vanzare-cumparare incheiat intre S.C. M S.A. si domnul CV a fost anulat in anul 2004 prin Hotararea Curtii Supreme de Justitie din data de 01.04.2004. In consecinta, de la data inscrierii dreptului de proprietate in favoarea domnului C V si pana la pronuntarea hotararii Curtii Supreme de Justitie si a efectuarii modificarilor aferente in Cartea funciara, domnul CV a fost proprietar de buna credinta, dreptul de proprietate fiind opozabil tuturor.

Referitor la contractele de cesiune parti sociale din data de 19.02.2004 si din data de 25.03.2004 prin care domnul C V a vandut catre S.C. X S.R.L. parti sociale detinute la S.C. E S.R.L. si S.C. P S.R.L., contestatoarea mentioneaza ca din analiza celor doua contracte de cesiune rezulta ca nu s-a efectuat o simpla cesiune de parti sociale, asociatul cedent obligandu-se sa utilizeze o parte din pretul cesiunii pentru sustinerea activitatii societatilor mentionate mai sus precum si punerea la dispozitie a tuturor veniturilor aferente partilor sociale detinute de acesta. In aceste conditii societatea sustine ca cele doua contracte reprezinta achizitionare efectuata de catre S.C. X S.R.L. a unor *"centre de profit capabile sa achite in mod sistematic o parte din datoriile catre bugetul consolidat."*

Mai mult, societatea contestatoare sustine ca din analiza documentelor contabile ale S.C. E S.R.L. rezulta faptul ca domnul C V a creditat-o incepand cu luna ianuarie 2004, iar aceasta societatea a achitat in contul S.C. X S.R.L. in zilele de 10.04.2003, 06.05.2003, 12.12.2003, 19.12.2003, 28.04.2004, 11.06.2004, date din care rezulta clar intentia de a ajuta la lichidarea datoriilor pe care contestatoarea le are atat fata de stat, cat si fata de restul creditorilor.

Referitor la contractul de vanzare-cumparare autentificat in data de 03.09.2001 prin care S.C. X S.R.L. a vandut lui C D si C A un

imobil, societatea mentioneaza ca prin adresa Administratiei Financiare din data de 19.08.2003 a fost sesizata Politia, fiind intocmit dosarul penal pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala. Cu privire la acest dosar, contestatoarea precizeaza ca in data de 4 martie 2005, Parchetul de pe langa Judecatorie a emis rezolutia prin care a dispus scoaterea de sub urmarire penala a domnului C V pentru faptele de fals intelectual si evaziune fiscala.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 30.06.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, au constatat urmatoarele:**

#### **Referitor la TVA**

Perioada supusa verificarii: **01.09.2000-31.05.2005.**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. X S.R.L. a incasat sume in avans de la o serie de clienti fara sa colecteze TVA, motiv pentru care au stabilit TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA necollectata la data incasarii avansurilor.

In luna mai 2002, societatea a inregistrat in baza unei situatii de lucrari cu S.C. P S.R.L. o suma fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata, iar in luna iunie 2002 suma a fost stornata, societatea emitand factura si colectand taxa pe valoarea adaugata. Intrucat societatea a inregistrat in evidenta contabila venitul aferent, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata si au calculat pentru perioada 26.06.2002-25.07.2002 dobanzi.

In luna decembrie 2001, conform situatiei de lucrari cu P, societatea a inregistrat pe venituri si taxa pe valoarea adaugata aferenta in contul 4428, iar organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat venitul dar a colectat TVA abia in luna ianuarie 2002, motiv pentru care au stabilit ca societatea datoreaza dobanzi pentru perioada 26.01.2002-25.02.2002.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu detine copie a instiintarii de platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru factura fiscala din data de 29.11.2002 emisa de S.C. G S.R.L. pentru care taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura este mai mare de 5.000 lei, drept urmare au stabilit ca nu se admite la deducere reprezentand TVA aferenta acestei facturi si au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.



Societatea a inregistrat in contabilitate facturile fiscale din 11.12.2001 si 18.12.2001 emise de S.C. C S.R.L., pentru care nu detine exemplarul original ci numai o xerox copie, drept urmare au stabilit ca TVA aferenta acestor facturi nu este deductibila si au calculat dobanzi si penalitati aferente TVA stabilita suplimentar.

In timpul verificarilor efectuate la S.C. X S.R.L., organele de inspectie fiscala au solicitat controale incrucisate la alte societati si anume:

Cu adresa din data de 18.04.2005 organele de inspectie fiscala au solicitat Directiei generale a finantelor publice sa se verifice daca S.C. I S.R.L. a emis catre S.C. X S.R.L. factura fiscala din data de 30.11.2001 si taxa pe valoarea adaugata. Din raspunsul primit de la Directia generala a finantelor publice a rezultat ca societatea S.C. I S.R.L. nu figureaza in baza de date a Directiei generale a finantelor publice, drept urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca factura fiscala nu indeplineste calitatea de document justificativ, fapt pentru care nu a fost acceptata la deducere TVA, fiind o factura procurata din alte surse decat cele prevazute de lege si au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Cu adresa din data de 18.04.2005 organele de inspectie fiscala au solicitat Directiei generale a finantelor publice sa se verifice daca S.C. S S.R.L. a emis factura fiscala din data de 28.09.2002. Din raspunsul primit de la Directia generala a finantelor publice a rezultat ca S.C. S S.R.L. nu figureaza in baza de date a Directiei generale a finantelor publice, drept urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata nu se accepta la deducere fiind inscrisa intr-un document care nu indeplineste calitatea de document justificativ, fiind procurata din alte surse decat cele prevazute de lege si au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Cu adresa din data de 18.04.2005 organele de inspectie fiscala au solicitat Directiei generale a finantelor publice sa verifice daca S.C. C S.R.L. a emis factura fiscala seria din data de 14.11.2001. Din adresa de rapuns a Directiei generale a finantelor publice a rezultat ca S.C. C S.R.L. nu a fost identificata, ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata nu se accepta la deducere, fiind inscrisa intr-un document care nu indeplineste calitatea de document justificativ, fiind o factura procurata din alte surse decat cele prevazute de lege si au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Organele de inspectie fiscala au constatat conform inventarului realizat la sfarsitul anului 2004 ca societatea a inregistrat o lipsa la inventariere, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o taxa pe valoarea adaugata, intrucat aceasta suma trebuia inregistrata in contabilitate in luna decembrie 2004, cu scadenta

de plata in luna ianuarie 2005, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari aferent lunii august 2002 alta suma decat in factura fiscala emisa de S.C. R S.R.L. Astfel organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus o taxa pe valoarea adaugata fara a avea un document justificativ, drept urmare au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit o TVA suplimentara, dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata evidentiata in contabilitate.

### **Referitor la impozitul pe profit**

Perioada supusa verificarii: 01.09.2000-31.03.2005

In perioada ianuarie-septembrie 2001, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a beneficiat de scutire de impozit pe profit pentru profitul brut reinvestit, conform art.21<sup>2</sup> din Legea nr.133/1999, completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.297/2000, dar societatea nu a respectat prevederile pct.28 din Hotararea Guvernului nr.244/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.133/1999. Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar impozit pe profit, in baza situatiei mijloacelor fixe valorificate inaintea termenului legal de pastrare.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat inregistrari in contabilitate in baza unor documente de provenienta nelegala astfel, au fost inregistrate facturi fiscale provenite de la S.C. V S.R.L., S.C. C S.R.L. si S.C. I S.R.L., S.C. S S.R.L., S.C. D S.R.L., societati care, in urma controalelor incrucisate, s-a stabilit ca sunt inexistente. Cheltuielile inregistrate de societatea in baza facturilor provenite de la societati inexistente au fost considerate de organele de inspectie fiscala ca fiind nedeductibile la calculul impozitului pe profit, motiv pentru care au stabilit un impozit pe profit suplimentar sau au diminuat pierderea fiscala aferenta perioadei respective.

Totodata, societatea a inregistrat in baza facturii fiscale din data de 14.09.2001 cheltuieli fara a prezenta originalul facturii fiscale, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat "in corespondenta cu factura fiscala din data 30.08.2002 cheltuieli cu reparatiile auto" o alta valoare decat cea mentionata in

factura. Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a majorat in mod nejustificat cheltuielile trimestrului II 2002 cu suma reprezentand diferenta intre cheltuiala contabilizata si cea inscrisa in documentul justificativ si au stabilit ca aceasta diferenta de suma reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal, diminuand pierderea fiscala.

In luna octombrie 2001, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contabilitate cheltuieli deductibile reprezentand TVA stabilit suplimentar in baza procesului verbal anterior, cheltuieli care nu sunt aferente realizarii veniturilor, drept urmare au stabilit impozit pe profit suplimentar si accesorii aferente.

La data de 31.03.2005 societatea a inregistrat pierdere contabila, dar nu a inregistrat pana la acea data si venituri, motiv pentru care organele de inspectie fiscala nu au acceptat aceasta pierdere ca fiind de natura fiscala conform art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin constatarile efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit suplimentar, majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

### **Impozitul pe venitul din salarii**

Perioada verificata: 01.09.2001-31.05.2005

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata societatea a calculat corect si a evidentiat in contabilitate impozitul pe venitul din salarii, dar nu a achitat la scadenta acest impozit.

Totodata, au constatat ca la data de 15.11.2001, data intocmirii ultimului proces verbal de control, societatea avea neachitat la bugetul statului un impozit pe veniturile din salarii, pentru care s-au calculat pentru perioada 01.11.2001-31.12.2001 majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

De asemenea, pentru impozitul pe venitul din salarii aferent lunii septembrie 2001, scadent la 25.10.2001 organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.10.2001-31.12.2001 majorari de intarziere, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2001, scadent in data de 25.11.2001 organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 26.11.2001-31.12.2001 majorari de intarziere, penalitati de intarziere pentru luna decembrie 2001 si penalitati pentru stopaj la sursa.

Totodata, au constatat ca societatea inregistra un debit restant cu titlu de impozit pe venitul din salarii la 31.05.2005 si ca in urma controlului nu a fost stabilit un debit suplimentar ci numai accesorii.

Referitor la contributia angajatorului la **fondul privind protectia persoanelor cu handicap incadrate in munca**, pentru perioada 01.09.2001-31.12.2002, organele de inspectie fiscala au constatat ca desi societatea a calculat corect conform prevederilor legale contributia datorata, nu a achitat contributia in termenul legal, motiv pentru care au calculat dobanzi aferente perioadei 01.11.2001-31.12.2001 si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia agentilor economici la **fondul special de sustinere a invatamantului de stat**, pentru perioada 01.09.2001-31.12.2001, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au fost respectate prevederile art.5 din Ordonanta Guvernului nr.75/1999 privind constituirea Fondului special de sustinere a invatamantului de stat in sensul calcularii si virarii acestui fond o data cu plata drepturilor salariale.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza dobanzi aferente perioadei 01.11.2001-31.12.2001 si penalitati de intarziere.

Referitor la **contributia pentru pensia suplimentara**, pentru perioada 01.04.2001-30.09.2001, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea modului in care a fost achitata contributia ramasa in sold la 01.04.2001.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 31.05.2001-13.09.2001 societatea achitase integral debitul restant, dar pana la data platii integrale a debitului au calculat majorari de intarziere.

Organele de inspectie fiscala au consemnat ca incepand cu data de 01.01.2002 dobanzile si penalitatile de intarziere pentru impozitul pe venitul din salarii, contributia la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributia la fondul special de sustinere a invatamantului, vor fi calculate prin proces verbal de calcul accesorii de catre Administratia Finantelor Publice.

Referitor la **contributia angajatorului la asigurarile sociale**, pentru perioada 01.04.2001-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca desi societatea a calculat corect contributia conform prevederilor legale in vigoare, nu a efectuat plata in termenul legal a acestei contributii, motiv pentru care au calculat pana la data 31.12.2003 dobanzi si penalitati de intarziere. In urma verificarii nu au fost constatate diferente suplimentare de plata.

Referitor la **contributia individuala de asigurari sociale**, pentru perioada 01.04.2001-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea si-a constituit si a inregistrat corect in contabilitate contributia, dar nu a virat in temenul legal aceasta contributie, fapt pentru care au procedat la calcularea de dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa. In urma verificarii nu au fost constatate diferente suplimentare de plata.

Referitor la **contributia angajatorului la fondul de asigurari de somaj**, pentru perioada 01.04.2000-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a constituit si inregistrat in evidentele contabile, dar nu a virat in termenul legal aceasta contributie.

Pentru neplata in termenul legal a contributiei angajatorului la fondul de asigurari de somaj, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la **contributia individuala la fondul de asigurari de somaj**, pentru perioada 01.04.2000-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca desi societatea si-a constituit corect obligatiile la bugetul asigurarilor sociale de somaj pe perioada verificata, aceasta nu a efectuat virarea acestei contributii in termenul legal.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei individuale la fondul de asigurari de somaj organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Referitor la **contributia angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate**, pentru perioada 01.01.2002-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca desi societatea si-a constituit corect si inregistrat in contabilitate obligatiile la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, acestea nu au fost achitate in termenul legal.

Pentru neachitarea in termenul legal a contributiei angajatorului la fondul asigurarilor sociale de sanatate, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la **contributia individuala la fondul asigurarilor sociale de sanatate**, pentru perioada 01.04.1999-31.03.2004, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a calculat corect si a inregistrat in contabilitate contributia individuala la fondul asigurarilor sociale de sanatate dar nu a efectuat virarea acesteia la termenul legal.

Pentru neplata in termen a contributiei la fondul asigurarilor sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au calculat majorari de

intarziere si dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Incepand cu data de 01.01.2004, organele de inspectie fiscala au mentionat in Raportul de inspectie fiscala din data de 30.06.2005 ca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale, contributiei de asigurari sociale de sanatate si contributiei de asigurari de somaj, urmeaza sa fie calculate prin proces verbal de calcul accesorii de catre Administratia Finantelor Publice.

Procesul verbal incheiat la data de 07.06.2004 care este anexa la Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere, a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunal cu adresa din data de 09.06.2005 in vederea constatarii « existentei sau inexistentei elementelor constitutive de natura infractionala » a faptelor prezentate in procesul verbal. Totodata, cu adresa din data de 13.07.2005 a fost transmis Parchetului de pe langa Tribunal Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala intocmite in data de 30.06.2005.

**III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:**

**1.Referitor taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., in conditiile in care constatările din Procesul verbal din data de 09.06.2005, anexa la Raportul de inspectie fiscala din data de 30.06.2005 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere, fac obiectul sesizarii penale transmisa in data de 09.06.2005 Parchetului de pe langa Tribunal.**

**In fapt**, prin procesul verbal din data de 09.06.2005, anexa la raportul de inspectie fiscala din 30.06.2005 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice s-a efectuat "verificarea legalitatii motivelor care au stat la baza neachitarii creantelor la bugetul de stat consolidat, de catre S.C. X S.R.L. "

Cu adresa din data de 09.06.2005, anexata in copie la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice re – Activitatea de



control fiscal a transmis Parchetului de pe langa Tribunal Sesizare penala privind S.C. X S.R.L. precum si Procesul verbal incheiat la data de 07.06.2005 **in vederea dispunerii inceperii cercetarilor in vederea constatarii existentei** sau inexistentei elementelor de natura infractionala a faptelor mentionate in procesul verbal, respectiv, inregistrarea in evidenta contabila a societatii a unor documente justificative fictive, respectiv a unor facturi fiscale avand alta provenienta decat cea prevazuta de lege, fapta care a fost efectuata in mod repetat si a avut drept consecinta fiscala diminuarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata datorate bugetului de stat.

**In drept**, art.184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

**“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:**

**a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;(.....)**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”**

In aceste conditii se retine ca intre stabilirea obligatiilor bugetare prin decizia de impunere 1 din 30.06.2005 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala care are ca anexa Procesul verbal din data de 09.06.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca societatea a inregistrat in mod repetat in evidenta contabila documente justificative considerate fictive si anume facturi fiscale avand o alta provenienta decat cea prevazuta de lege, diminuand in acest sens impozitul pe profit si TVA datorate bugetului de stat, aspecte care fac obiectul sesizarii penale nr. din data de 09.06.2005.

Prin urmare se retine ca organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala, care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art.183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

“[...]”

***(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.”***

**2.Referitor la dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venitul din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 4%, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi aferente pensiei suplimentare, dobanzi si penalitati intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale de asigurari sociale, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale pentru asigurari sociale de sanatate, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala au competenta de a stabili prin decizie de impunere accesorii aferente**

**obligatiilor fiscale declarate de contribuabil si neachitate in termenul legal.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada 01.09.2001-31.05.2005, societatea nu a achitat la scadenta impozitul pe venitul din salarii, fapt pentru care, prin decizia de impunere, au stabilit dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venitul din salarii. Incepand cu data de 01.01.2002 dobanzile si penalitatile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

In ceea ce priveste contributia la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap verificata pe perioada 01.09.2001-31.12.2002, organele de inspectie fiscala au constatat ca aceasta nu a fost achitata la bugetul de stat la termenul legal, motiv pentru care au stabilit dobanzi si penalitati aferente contributiei la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, pana la data de 31.12.2001. Incepand cu data de 01.01.2002 dobanzile si penalitatile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

Referitor la contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata, respectiv 01.09.2001-31.12.2001, societatea nu a achitat in termenul legal contributia, fapt pentru care au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat pana la data de 31.12.2001. Incepand cu data de 01.01.2002 dobanzile si penalitatile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata, 01.04.2001-30.09.2001, societatea nu a achitat integral debitul restant reprezentand pensie suplimentara, motiv pentru care au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere.

In ceea ce priveste contributia de asigurari sociale datorata de angajator, verificata pentru perioada 01.04.2001-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a efectuat plata contributiei in termenele legale si in consecinta au stabilit pana la data de 31.12.2003 dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator. Incepand cu data de 01.01.2004 dobanzile si penalitatiile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

Referitor la contributia individuala de asigurari sociale, organele de inspectie fiscala au verificat perioada 01.04.2001-31.05.2005 si au constatat ca societatea nu a platit in termenul legal contributia, motiv pentru care au calculat dobanzi, penalitati de intarziere

si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale de asigurari sociale pana la data de 31.12.2003. Incepand cu data de 01.01.2004 dobanzile si penalitatiile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

Pe perioada verificata, 01.04.2000-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a achitat la termenul legal contributia de asigurari de somaj datorata de angajator, drept urmare au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de somaj datorata de angajator pana la data de 31.12.2003. Incepand cu data de 01.01.2004 dobanzile si penalitatiile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.04.2000-31.05.2005 societatea nu a achitat in termenul legal contributia individuala la fondul de asigurari de somaj si au stabilit dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la fondul de asigurari de somaj retinuta de la asigurati pana la data de 31.12.2003. Incepand cu data de 01.01.2004 dobanzile si penalitatiile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

In ceea ce priveste contributia la fondul de asigurari de sanatate datorata de angajator, pe perioada supusa verificarii, respectiv 01.01.2002-31.05.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a achitat in termenul legal contributia, fapt pentru care au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul de asigurari de sanatate datorata de angajator pana la data de 31.12.2003. Incepand cu data de 01.01.2004 dobanzile si penalitatiile vor fi calculate prin procesul verbal de calcul accesorii de catre Administratia Financiara.

Referitor la contributia individuala la fondul de asigurari de sanatate, pe perioada verificata, respectiv 01.04.1999-31.03.2004, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat termenele legale de plata a contributiei si in consecinta au stabilit majorari de intarziere si dobanzi, penalitati si penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la fondul de asigurari de sanatate.

In urma verificarilor, organele de inspectie fiscala nu au stabilit diferente suplimentare de plata pentru impozitul pe venitul din salarii, contributia la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, pensia suplimentara, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj, contributia

pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si contributia individuala pentru asigurari sociale de sanatate.

De asemenea, in Raportul de inspectie fiscala, se mentioneaza ca in conformitate cu Fisa sintetica a S.C. X S.R.L., aflata in copie la dosarul cauzei, anexa nr.105, confruntata cu balanta de verificare a societatii de la 31.05.2005, anexa nr.104, debitele inregistrate in evidenta contabila a societatii si cele din evidenta fiscala care au fost declarate de societate la organul fiscal sunt identice.

**In drept**, potrivit art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare care precizeaza:

***“Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.[...]”***

Aceste prevederi se regasesc si in Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, care la art.12 precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.”***

De asemenea, art.114 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”***,

iar potrivit art.114 alin.(4) din acelasi act normativ nr.92/2003:

***“Dobânzile si penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, [...]”***

Prin Ordinul ministrului finantelor nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creantelor fiscale, la art.1 se prevede:

***“Se aprobă modelele, precum si caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare si de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin: [...]”***

***4. Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b;”***



De asemenea, decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezinta act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere potrivit art.85 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca:

***“Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:[...]  
c) deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii”.***

Avand in vedere prevederile legale invocate, se retine faptul ca in conformitate cu dispozitiile art.106 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata :

***“Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”***,

astfel incat in mod eronat organele de inspectie fiscala au procedat la emiterea deciziei de impunere, iar potrivit art.91 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata:

***“Inspectia fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, [...], stabilirea diferentelor obligatiilor de plată, precum si a accesoriiilor aferente acestora.”***

In consecinta, avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala au competenta de a emite decizii de impunere numai in situatia in care **se modifica baza impozabila, ceea ce nu este cazul in speta, precum si faptul ca pentru obligatiile achitate cu intarziere, accesoriiile se stabilesc de organul fiscal competent prin decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii**, urmeaza sa se anuleze partial decizia de impunere, **iar constatările din raportul de inspectie fiscala sa fie valorificate la emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii de catre organul fiscal competent**, potrivit legii.

Totodata, avand in vedere exceptia care s-a ridicat in cauza, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se mai investeste in solutionarea pe fond a contestatiei, conform art.182 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, societatea avand posibilitatea exercitarii caii de atac impotriva noului act administrativ fiscal intocmit potrivit legii.

**3.Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ - fiscal formulata de S.C. X S.R.L. i, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor poate suspenda executarea deciziei de impunere emisa in data de**



**30.06.2005, in conditiile in care societatea nu aduce argumente temeinice si documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube.**

**In fapt**, prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor in data de 11.08.2005, S.C. X S.R.L. solicita suspendarea oricarei masuri ce deriva din actul administrativ atacat, respectiv suspendarea executarii deciziei de impunere din 30.06.2005, fara sa aduca argumente si sa prezinte documente in sustinerea acestei cereri.

**In drept**, art. 184 "Suspendarea executării actului administrativ fiscal" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

***"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.***

***(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificată a contestatorului."***

Aceasta prevedere legala instituie, prin exceptie, posibilitatea organelor de solutionare de a dispune la cererea temeinic justificata a contestatorului si tinand seama de motivele invocate de acesta, suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei.

In analiza temeiniciei cererii, pentru a se putea dispune suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate, trebuie sa existe o indoiala puternica asupra legalitatii actelor administrative fiscale contestate, de asemenea se impune ca societatea contestatoare sa fie amenintata cu o vatamare ireparabila.

Luand in considerare fondul cauzei care pune in discutie realitatea operatiunilor economice desfasurate de societatea contestatoare, precum si faptul ca aspectele de natura penala sunt strans legate de obligatiile fiscale stabilite, organul de solutionare a contestatiei pe cale administrativa nu se poate pronunta asupra legalitatii actelor administrative atacate.

Totodata, avand in vedere ca societatea contestatoare nu aduce argumente in sustinerea cererii de suspendare a executarii deciziei de impunere si nici nu prezinta documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube, respectiv prin care sa se justifice temeinicia cererii de suspendare a executarii silite si tinand cont de prevederile legale mentionate, cererea S.C. X S.R.L. de suspendare

a executarii deciziei de impunere din 30.06.2005 va fi respinsa ca **neintemeiata**.

**4. In ceea ce priveste diferenta de suma pentru care S.C. X S.R.L. solicita suspendarea executarii Deciziei de impunere din data de 30.06.2005**, contestata, se retine ca in conformitate cu art.183 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, suspendarea se poate acorda doar pana la solutionarea contestatiei.

Avand in vedere faptul ca Directia generala de solutionare a contestatiilor a solutionat, la pct.2 din prezenta decizie, iar in conformitate cu art.180 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 26.09.2005, care precizeaza:

**“Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.”**

se retine ca cererea de suspendare a executarii a ramas **fara obiect**.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.92 alin.(1), art.107 alin.(2), art.115 alin.(1) si alin.(4), art.175 alin.(2), art.180 alin.(2), art.182, art.183, art.184 alin.(2) si art.185 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.1 din Ordinul ministrului finantelor nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creantelor fiscale, se

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

### **1. Suspendarea solutionarii cauzei** referitoare la:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

## **2. Anularea partiala a Deciziei de impunere din 30.06.2005**

pentru:

- dobanzi aferente impozitului pe venitul din salarii;
- penalitati de intarziere 0,5% aferente impozitului pe venitul din salarii;
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe venitul din salarii;
- dobanzi aferente contributiei la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 4%;
- penalitati de intarziere 0,5% aferente contributiei la fondul privind protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap 4%;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat;
- penalitati intarziere 0,5% aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat;
- dobanzi aferente pensiei suplimentare;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- penalitati intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;

- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator;
- dobanzi aferente contributiei individuale pentru asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale pentru asigurari sociale de sanatate;
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale pentru asigurari sociale de sanatate.

iar constatările din raportul de inspectie fiscala sa fie valorificate la emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii de catre organul fiscal competent, conform legii.

**3.Respingerea ca neintemeiata a cererii S.C. X S.R.L.** de suspendare a executarii pentru suma pentru care s-a pronuntat suspendarea.

**4.Respingerea ca fara obiect a cererii S.C. X S.R.L.** de suspendare a executarii pentru suma pentru care a fost anulata partial Decizia de impunere.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.**