

DECIZIA nr. 302/29.05.2017 privind
solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de catre X, cu sediul in X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de X, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de **X lei**, dupa cum urmeaza:

- X lei = aferente impozitului pe profit;
- X lei = aferente TVA;
 - X lei = aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- X lei = aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- X leu = aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- X lei = aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- X lei = aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- X lei = aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, X mentioneaza ca la data de X, a primit prin posta Decizia nr. X emisa in Dosarul fiscal nr. X de catre D.G.R.F.P. Bucuresti - Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

Petenta precizeaza ca in titlul de creanta Decizia nr. X se consemneaza ca datoreaza obligatii fiscale accesorii pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma totala de X lei, dupa cum urmeaza:

- X lei = aferente impozitului pe profit;
- X lei = aferente TVA;
 - X lei = aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- X lei = aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- X leu = aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- X lei = aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- X lei = aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- X lei = aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatară menționează că pentru obligațiile fiscale accesorii în valoare de X lei aferente impozitului pe profit și în valoare de X lei aferente TVA, în anexa la decizia nr. X este înscris documentul prin care s-a individualizat suma și anume Decizia nr. X.

De asemenea, contestatară precizează că pentru celelalte obligații fiscale accesorii în valoare de X lei, sunt înscrise Declarațiile D 112 aferente contribuțiilor aferente.

Contestatară arată că în data de X a formulat și depus la ANAF, Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor, D.G.R.F.P. București și A.J.F.P. Argeș, contestație împotriva actelor administrative fiscale, respectiv Decizia de impunere nr. X, Raportul de inspecție fiscală nr. X și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X.

Contestatară arată că Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor din cadrul A.N.A.F. a emis Decizia nr. X prin care a decis suspendarea soluționării contestației până la data la care contestatoarea sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent ca motivul care a determinat suspendarea a încetat.

Contestatară precizează că a formulat acțiune în anulare împotriva actului administrativ fiscal, respectiv Decizia nr. X emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor din cadrul A.N.A.F., care face obiectul dosarului nr. X pe rolul Tribunalului București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal.

În consecință, contestatară solicită admiterea contestației și desființarea în tot a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit dobânzi și penalități de întârziere în suma totală de X lei calculate pentru perioada X, după cum urmează:

- X lei = aferente impozitului pe profit;
- X lei = aferente TVA;
 - X lei = aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - X lei = aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - X lei = aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - X lei = aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
 - X lei = aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - X lei = aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - X lei = aferente contribuției pentru concedii și indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de către contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatară și de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

3.1 Referitor la obligațiile fiscale accesorii în valoare totală de X lei aferente impozitului pe profit și TVA, calculate în baza Deciziei nr. X conform anexei la decizia nr. X.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care aceasta depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

În fapt, la data de X organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Argeș au întocmit următoarele acte administrative fiscale: Proces verbal nr. X; Raport de inspecție fiscală nr. X; **Decizia de impunere nr. X**; Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X.

În baza **Deciziei nr. X** conform anexei la decizia nr. X, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, prin care a stabilit în sarcina contestatarii accesorii în suma totală de X lei, din care accesorii aferente taxei pe valoare adăugată în suma de X lei și accesorii în suma de X aferente impozitului pe profit, pentru perioada X.

Petenta a formulat și depus contestație împotriva **Deciziei nr. X** în baza căreia au fost calculate accesorii în suma totală de X lei, așa cum rezultă din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X.

Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor din cadrul A.N.A.F. a emis Decizia nr. X prin care a decis: *“Suspendarea soluționării contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.X emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș pentru suma de X lei reprezentând:*

- X lei taxă pe valoare adăugată
- X lei accesorii aferente taxei pe valoare adăugată
- X lei impozit pe profit
- X lei accesorii aferente impozitului pe profit

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care contestatoarea sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat, în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii.”

Contestatarul a formulat acțiune în anulare împotriva actului administrativ fiscal, respectiv Decizia nr. X emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor din cadrul A.N.A.F., care face obiectul dosarului nr. X pe rolul Tribunalului București, Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

(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 ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei, atunci când, în speță, există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că împotriva Deciziei de impunere nr. X în baza căreia au fost calculate accesorii în suma totală de X lei, așa cum rezultă din anexa

la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, petenta a depus contestatie, care a fost solutionata prin **decizia nr. X** de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. prin care s-a dispus suspendarea cauzei, urmand ca solutionarea contestatiei sa fie reluata la data la care contestatoarea sau organul fiscal va sesiza organul de solutionare competent ca motivul care a determinat suspendarea a încetat, decizie impotriva careia petenta a formulat actiune in anulare care face obiectul dosarului nr. X pe rolul Tribunalului Bucuresti, Sectia a II-a Contencios Administrativ si Fiscal.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, în conformitate cu dispozițiile art.28 alin.(1) din Legea nr.135/2010 privind Codul de procedură penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.3 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“(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.”

De asemenea, pct.10.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, statuează că :

“Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate.”

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la finalizarea cauzei penale, se va suspenda soluționarea contestației pentru accesorii in suma totala de **X lei**, din care accesorii aferente taxei pe valoare adaugata in suma de X lei si accesorii in suma de X aferente impozitului pe profit, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

3.2 Referitor la obligatiile fiscale accesorii in valoare totala de X lei aferente contributiilor declarate inscrise in declaratiile depuse de contestatara.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care societatea nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de X lei calculate pentru perioada X, dupa cum urmeaza:

- X lei = accesorii aferente TVA;
- X lei = accesorii aferente impozitul pe veniturile din salarii;

- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X leu = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Obligațiile fiscale accesorii în suma totală de X lei au fost calculate în baza declarațiilor petentei așa cum rezultă din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, după cum urmează:

1. accesorii aferente TVA în suma de X lei în baza Declarației nr. X din data de X;
2. accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de X lei în baza:
X
3. accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma de X lei în baza:
 - Declarația X
4. accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de X lei în baza:
 - Declarația X
5. accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator în suma de X leu în baza Declarației nr. X;
6. accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de X lei în baza:
 - Declarația X
7. accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de X lei în baza:
 - Declarația X
8. accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în suma de X lei în baza:
 - Declarația X.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, societatea, deși contestă în întregime cuantumul obligațiilor fiscale stabilite, pentru accesoriile în sumă totală de X lei, după cum urmează:

- X lei = accesorii aferente TVA;
- X lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X leu = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de

- angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
 - X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
 - X lei = contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, nu aduce argumente și nu invocă temeuri de drept în susținerea propriei cauze din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organele de inspecție fiscală.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- [...] c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază”.*

Totodată, în speță devin aplicabile și prevederile pct.11.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se specifică:

„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”,

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

De asemenea, prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează :

„ART. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin *„actor incumbit probatio”*, principiul fiind consfințit de prevederile art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249 Sarcina probei:

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250 Obiectul probei și mijloacele de probă:

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”,

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Organul de soluționare a contestației reține că, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit prin actul administrativ fiscal contestat accesorii în sumă totală de X lei, după cum urmează:

- X lei = accesorii aferente TVA;
- X lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei = contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, iar societatea prin contestație nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constată de echipa de control pentru acest capăt de cerere.

Pe cale de consecință, având în vedere reținerile de mai sus, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge contestația ca nemotivată pentru accesorii în sumă totală de X lei, după cum urmează:

- X lei = accesorii aferente TVA;
- X lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei = contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, se :

DECIDE

1. Suspendarea soluționării contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. X emisa de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, pentru accesorii în suma totală de **X lei**, din care accesorii aferente taxei pe valoare adăugată în suma de X lei și accesorii în suma de X aferente impozitului pe profit.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative prezentate în motivarea deciziei.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. X emisa de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, pentru accesorii în sumă totală de **X lei**, după cum urmează:

- X lei = accesorii aferente TVA;
- X lei = accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei = accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei = accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei = contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București sau Tribunalul Ilfov.