

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

**DECIZIA nr. ____/____2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SOCIETATEA x., inregistrata la
Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
sub nr.x**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SOCIETATEA x**, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x.

Contestatia are ca obiect suma totala de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

SOCIETATEA x este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. x si are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. x din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv x si de data depunerii contestatiei, respectiv x, conform stampilei registraturii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si art.209 alin.(1) lit.b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Societatea x contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de x lei aferente diferentelor de taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei stabilite prin decizia de impunere nr. X.

Din accesoriile totale societatea contesta numai majorari de intarziere in suma de x lei calculate asupra taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, si anume :

- majorari de intarziere in suma de x lei calculate asupra TVA in suma de x lei aferenta permiselor de calatorie acordate gratuit membrilor de familie ai salariatilor ;
- majorari de intarziere in suma de x lei calculate asupra TVA in suma de x lei aferenta recalcularii TVA pentru garantii de buna executie si diferentelor de TVA stabilite la x ;
- majorari de intarziere in suma de x lei calculate asupra TVA in suma de x lei aferenta diferentelor de tarif achitate peste prevederile legale stabilita la x.

Contestatoarea precizeaza ca impotriva deciziei de impunere nr. x a depus contestatie , iar Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a emis decizia nr. x prin care a decis :

- desfiintarea Deciziei de impunere nr. x pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei
- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei
- respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei
- suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca pentru suma de x lei reprezentand TVA datorata pentru permisele de calatorie va ataca decizia nr. x la Curtea de Apel a x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, emisa in temeiul art. 88 lit.c si art. 119 din OG 92/2009 republicata, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina Societatii x suma totala de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma reprezinta TVA de plata este decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada x.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retine:

III.1. Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei calculate pentru perioada x, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca acestea sunt datorate de Societatea x in conditiile in care documentul prin care s-a individualizat debitul reprezentand TVA a fost desfiintat.

In fapt, referitor la taxa pe valoarea adaugata, prin Decizia de impunere nr. x organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina societatii contestatoare o diferenta de x lei asupra careia au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada x.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x au fost stabilite accesorii in suma de x lei calculate asupra aceleasi obligatii principale, pe perioada x, respectiv in continuarea perioadei pentru care acestea au fost calculate prin Decizia de impunere nr. x.

Decizia de impunere nr. x a fost contestata, iar prin decizia nr. x emisa la solutionarea contestatiei, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei, a decis desfiintarea Deciziei de impunere mentionata.

Din accesoriiile totale contestate, majorarile de intarziere in suma de x lei sunt aferente TVA in suma de x lei datorata pentru garantiile de buna executie si diferentele stabilite la x.

In drept, prevederile art.119 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza: *„Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”* si prevederile art. 216 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: *“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Avand in vedere faptul ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata aferenta creantei principale, respectiv Decizia de impunere nr. x a fost desfiintata pentru TVA in suma de x lei, astfel incat partile au fost repuse in situatia anterioara, pe cale de consecinta se va desfiinta si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x pentru accesoriiile in suma de x lei aferente TVA in suma de x lei, aceasta reprezentand creanta accesorie in raport cu debitul, urmand sa se refaca inspectia fiscala de catre o alta echipa si sa se emita o noua decizie de impunere si pe cale de consecinta se va intocmi o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale principale, de catre organul fiscal competent, pe aceeasi perioada si pentru acelasi impozit, dupa caz.

III.2. Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei calculate pentru perioada x cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care obligatia principala care a generat accesoriile contestate a fost stabilita in baza unor constatari care fac obiectul cercetarilor penale aflate in curs de derulare.

In fapt, din accesoriile totale contestate, majorarile de intarziere in suma de x lei sunt aferente TVA in suma de x lei stabilita pentru diferentele de tarif achitate peste prevederile legale la x.

Pentru obligatia principala in suma de x lei, stabilita prin decizia de impunere nr. x, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, prin decizia nr. x, a decis suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

Societatea contestatoare a atacat la Curtea de Apel x, pe rolul careia a fost inregistrat dosarul nr. x, Decizia nr. x pentru suma de x lei.

In drept, art. 214 alin.1 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„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 judecări.”

Se retine ca intre stabilirea, prin decizia de impunere nr.x, a TVA in suma de x lei, care a generat majorarile de intarziere contestate, si stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu

se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru majorarile de intarziere in suma de x lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, aceasta reprezentand creanta accesorie in raport cu obligatia principala, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin.3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.”

III.3. Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei calculate pentru perioada x cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care solutionarea cauzei depinde de existenta sau inexistenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.

In fapt, din accesoriile totale contestate, majorarile de intarziere in suma de x lei sunt aferente TVA in suma de x lei calculata pentru permisele de calatorie acordate gratuit membrilor de familie ai salariatilor.

Pentru obligatia principala in suma de x lei, stabilita prin decizia de impunere nr. x, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, prin decizia nr. x, a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Societatea contestatoare a atacat la Curtea de Apel x, pe rolul careia a fost inregistrat dosarul nr. x, Decizia nr. x pentru suma de x lei.

Prin urmare, rezulta ca exista o legatura de cauzalitate intre stabilirea ca datorate a accesoriilor stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, pe de o parte, si solutia care se va pronunta, prin hotarare definitiva si irevocabila, cu privire la anularea deciziei de impunere nr. x emisa de Directia generala de

administrare a marilor contribuabili si a deciziei nr. x emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Solutionarea cauzei privind majorarile de intarziere in suma de x lei aferente TVA in suma de x lei *depinde de existenta sau inexistenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.*

Avand in vedere situatia de fapt prezentata, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii irevocabile de catre instanta judecatoreasca, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii, in functie de solutia pronuntata de instanta de judecata, cu caracter definitiv si irevocabil.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 214 alin.1 lit.b si art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila tinand cont de cele mentionate in prezenta decizie.

2. Suspendarea solutionarii pe cale administrativa a cauzei pentru majorari de intarziere in suma de x lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la

incetarea cu caracter definitiv a 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 pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

3. Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la majorarile de intarziere in suma de x lei aferente TVA in suma de x lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, 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 pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

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