

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice – Serviciul evidență pe plătitori persoane fizice și juridice, prin adresa nr.... din data de 29.05.2013, înregistrată la directie sub nr.... în data de 04.06.2013, cu privire la contestatia formulata de **N SPRL – Baroul ... , în numele și pentru SC X SRL**, având CUI ... și domiciliul în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr..../24.05.2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../12.04.2013 emisă de A.F.P. și are ca obiect **obligațiile de plată accesorii în suma totală de ... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați.

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 40985/12.04.2013 a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii acestei decizii, respectiv data de **22.04.2013**, potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei, și data transmiterii contestației la Administrația Finanțelor Publice, respectiv data de **22.05.2013**, așa cum rezultă din ștampila poștei aplicată pe plicul aflat în original la dosarul contestației.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **N SPRL în numele și pentru SC X SRL**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr..../12.04.2013 emisă de A.F.P. și solicită anularea acesteia din următoarele motive:

Suma de ... lei stabilită prin decizia contestată a fost calculată prin raportare la sumele incluse în Decizia de impunere nr..../26.02.2013, decizie contestată administrativ de către petentă în data de 27.03.2013.

Prin Decizia privind obligațiile de plată stabilite suplimentar la inspecția fiscală nr..../26.02.2013 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală s-a stabilit suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă unor livrări intracomunitare pentru care nu se confirmă recepția bunurilor în statul membru ... și accesorii aferente în sumă de ... lei.

În luna aprilie 2011, petenta a solicitat organului fiscal soluționarea deconturilor de TVA cu sumă negativă pentru care s-a solicitat rambursarea, deconturi aferente lunilor decembrie 2010, ianuarie 2011, februarie 2011 și martie 2011.

În urma verificării documentelor aferente livrărilor intracomunitare efectuate de petentă cu partenerii de afaceri din ..., respectiv ..., ..., ..., ..., și ..., organele de inspecție fiscală au reținut că livrările intracomunitare sunt nereale deoarece deși a fost respectată condiția de formă prevăzută de art.10 alin.(1) lit.b) din O.M.F.P. nr.2222/2006, a fost contrazisă pe fond, prin răspunsurile primite de la autoritățile fiscale ungare care nu confirmă recepția bunurilor la beneficiarii declarați de către petentă.

SC X SRL menționează că prin Raportul de Inspecție Fiscală nr..../12.01.2011 emis în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2010, a fost aprobată la rambursare TVA pentru livrările intracomunitare efectuate cu ..., ... și altele.

De asemenea, organele de cercetare penală, la sesizarea DGFP, au efectuat cercetări privind posibila săvârșire de către administratorul societății, respectiv doamna L, a infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.9 pct.1 lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. Ca urmare a verificărilor efectuate (inclusiv la autoritățile maghiare), Parchetul de pe lângă Tribunalul ... reține că „operațiunile financiare efectuate de către SC X SRL sunt reale” motiv pentru care dispune neînceperea urmăririi penale prin Ordonanța din data de 30.01.2013 emisă în dosarul nr..../P/2011, aflată, în copie, la dosarul cauzei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../12.04.2013 emisă de Administratia Finantelor Publice, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați.

Dobânzile în sumă de **4 lei** au fost calculate pentru perioada 25.03.2012 – 31.03.2013, în cotă de 0,04%, pentru sume datorate de contribuabil și neachitate, respectiv impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei și contribuția

individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ... lei. Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată este Declarația 112 nr.../25.03.2013.

Dobânzile în sumă de ... lei au fost calculate în cotă de 0,04% pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia nr.../26.02.2013 emisă de Activitatea de Inspekția Fiscală, iar perioada pentru care s-au calculat dobânzile a fost 25.03.2013 – 31.03.2013.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fond asupra dobânzilor în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice, în condițiile în care SC X SRL nu prezintă în susținere motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.

În fapt,

SC X SRL a formulat contestație împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013** emisă de Administrația Finanțelor Publice prin care s-au stabilit dobânzi în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați.

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată este Declarația 112 nr.../25.03.2013.

Deoarece petenta nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația pentru această sumă, Biroul soluționare contestații, cu adresa nr.../17.06.2013, a solicitat contestatarului, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să prezinte motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.

În data de 02.07.2013, D.G.F.P. a înregistrat răspunsul întocmit de SC X SRL, prin avocat coordonator L, la adresa nr.../17.06.2013, însă nu a prezentat motive suplimentare față de cele din contestație.

În drept, speței supuse analizei îi sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la forma și conținutul contestației, se precizează următoarele:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)"

De asemenea, prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează ca:

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

În vederea soluționării contestației, organul competent din cadrul D.G.F.P. Neamț a avut în vedere și prevederile art.213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la soluționarea contestației, se precizează expres faptul ca:

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

coroborate cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, care prevede referitor la soluțiile asupra contestației că aceasta este:

"b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării", organele de soluționare neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele pentru care întelege să conteste aceste sume.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că, deși SC X SRL contestă suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați,

aceasta nu aduce în susținerea contestației niciun argument de fond din care să rezulte o altă situație față de cea stabilită prin decizia contestată.

Prin adresa nr.../17.06.2013 transmisă prin poștă cu confirmare de primire, D.G.F.P. a solicitat petentei, ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia **sa precizeze în scris, și motivele de fapt și de drept care stau la baza contestării sumei de ... lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice, **solicitare la care petentul a dat curs dar nu a prezentat alte motive față de cele din contestație și care nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.**

Având în vedere cele precizate mai sus și ținând seama de faptul ca SC X SRL nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe baza de dispoziții legale prin care să combată suma de ... lei stabilită în decizia contestată, **se va respinge ca nemotivată contestația formulată pentru dobânzi în sumă de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.**

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva dobânzilor în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecări.

În fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice au fost calculate obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 25.03.2013 – 31.03.2013.

Debitul pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de ... lei a fost stabilit ca obligație de plată de către Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../15.02.2013 a fost contestat de SC X SRL, prin contestația înregistrată de către organul fiscal sub nr... în data de 27.03.2013 (aflată, în copie, la dosarul cauzei) și soluționată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin Decizia privind soluționarea contestației nr.../26.04.2013. Prin această decizie organul de soluționare a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile de către organele de urmărire penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. au întocmit Sesizarea penală nr.../19.02.2013 și au transmis-o Parchetului de pe lângă Tribunalul ... în vederea începerii cercetărilor în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În drept,

Articolul 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, 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.

(...)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Față de cele prezentate anterior, reținem că obiectul dosarului supus soluționării îl reprezintă dobânzile în sumă de ... lei, care sunt o măsură accesorie în raport cu taxa pe valoarea adăugată stabilită de Activitatea de Inspecție Fiscală. Întrucât SC X SRL a contestat și obligația de plată care reprezintă baza de calcul pentru dobânzile în sumă de ... lei, iar prin Decizia privind soluționarea contestației nr.../26.04.2013 organul de soluționare a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile de către organele de urmărire penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța în ceea ce privește obligația de plată a accesoriilor, potrivit principiului „accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.214 alin.(1) lit.b) și alin.(3), art. 216 alin. (1) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca *nemotivată* a contestației formulate de SC X SRL împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../12.04.2013 emisă de A.F.P.** pentru suma de ... lei.

2. *Suspendarea* soluționării contestației formulate de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../12.04.2013 emisă de A.F.P. pentru suma de ... lei, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie reluată procedura de soluționare de către organul competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacata la Tribunal, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.

Director executiv,