

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

**DECIZIA nr. X
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X
inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din
cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala
sub nr.X**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor PubliceX prin adresa nr.X inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.X asupra contestatiei formulata de SCX impotriva DecizieiX referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisaX

Contestatia are ca obiect suma totala de plata in quantum de X lei reprezentand:

- Xlei dobanzi si penalitati de intarziere aferente tva
- Xlei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- Xlei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in raport de data luarii la cunostinta a deciziei contestate respectivX asa cum rezulta din semnarea si stampilarea de catre societate a acesteia si de data depunerii contestatiei, respectivX ,potrivit stampilei postei aplicata pe plicul de expediere a contestatiei.

Intrucat sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin.(1) lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X contesta modul de stabilire a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.X

Societatea afirma ca prezenta decizie contestata este valorificarea, in continuare a celor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala nr.X finalizat prin emiterea Deciziei de impunere nr.X Prin Decizia nrX s-au calculat pentru sumele retinute ca datorate prin Decizia de impunere nr.X accesorii de plata pana laX, respectiv X lei aferente tva,X lei aferente impozitului pe profit siX lei aferente impozitului persoane juridice nerezidente. Contestatoarea sustine ca intrucat activitatea de inspectie fiscala initiata laX a fost suspendata pentruX zile pana laX nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate.

Totodata, societatea sustine ca prin suspendarea dispusa care a facut ca inspectia fiscala sa fie finalizata dupa X ani, a avut drept consecinta emiterea Deciziei nr.X care cuprinde accesorii insuportabile, in acest sens invocand art.3 lit.b din Codul fiscal.

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 92/2003 republicata, organele fiscale din cadrulX au stabilit in sarcina SCX suma totala deX lei reprezentand X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente tva, X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente.

Documentul prin care s-a individualizat debitul pentru care s-au calculat accesorii este decizia de impunere nr.X emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.X.
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 organele de inspectie fiscala, se retine:

Referitor la suma totala de plata de X lei reprezentand:

- X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente tva
 - X lei 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 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.

In fapt, accesoriile contestate sunt aferente tva si impozitului pe profit, obligatii principale stabilite prin Decizia de impunere nr.X pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor, prin decizia nr.X a decis suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma totala de X lei reprezentand X lei impozit pe profit, X lei majorari de intarziere aferente, X lei taxa pe valoarea adaugata si X lei majorari de intarziere aferente, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

In drept, sunt aplicabile prevederile 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 solutionarea contestatiei cu privire la creanta fiscala accesorie privind actualizarea accesoriilor aferente debitelor de natura impozitului pe profit si a tva-ului, stabilite prin Decizia de impunere X este strans legata de solutionarea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere, pe cale administrativa, in conformitate cu principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza soarta principalului, drept pentru care procedura administrativa urmeaza a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

“[...] (3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”, respectiv la data la care va fi reluata solutionarea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr.X prin ramanerea definitiva a solutiei pe latura penala, Directia generala de solutionare a contestatiilor urmand a proceda la conexasia celor doua dosare.

Avand in vedere faptul ca solutionarea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr.X este la randul ei legata de dezlegarea data pe latura penala, fapt pentru care s-a procedat la

suspendarea cauzei in procedura administrativa, decizia pronuntata in acest sens avand caracter definitiv in sistemul administrativ, pe cale de consecinta se va proceda la suspendarea prezentei contestatii formulata impotriva deciziei de calcul accesorii prin care sunt actualizate accesoriile stabilite in decizia de impunere, pentru suma de X lei reprezentand creanta accesorie in raport cu obligatia principala.

2.Referitor la suma de plata de X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste accesorii in conditiile in care obligatia principala stabilita prin Decizia de impunere nr.X nu a fost contestat, iar in sustinerea prezentei contestatii nu prezinta argumente referitoare la modul de calcul al impozitului pe venit si al accesoriilo aferente.

In fapt, prin decizia de impunere nr.X s-a stabilit in sarcina X debitul de plata in suma de X lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente, debit care nu a fost contestat de societate.Prin Decizia nr.X contestata, au fost stabilite in sarcina societatii accesorii in suma de Xlei aferente debitului.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art.206 alin.(1) lit.c si lit.d din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare

(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza;

Coroborat cu pct.12.1 lit b din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Contestatia poate fi respinsa ca:[...]

b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;

Totodata avand in vedere faptul ca societatea nu a contestat debitul principal in suma de X lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente stabilit de plata prin decizia de impunere nr.X, rezulta ca acesta este insusit de societate si ca urmare este datorat. Pe cale de consecinta rezulta ca si accesoriile in suma de X lei aferente debitului sunt datorate de societate conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", potrivit caruia bunul accesoriu urmeaza soarta juridica a bunului principal.

Intrucat societatea nu prezinta motivele de fapt si de drept si nici dovezi pentru care intelege sa conteste aceasta suma, se va

respinge contestatia societatii ca nemotivata si neintemeiata pentru suma totala de Xlei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente.

Referitor la sustinerea societatii cu privire la faptul ca nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pe perioada cat inspectia fiscala a fost suspendata, se retine faptul ca OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata nu prevede exonerarea de la plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar pe perioada suspendarii controlului fiscal.

Pentru considerentele aratate in temeiul art.214 si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1.Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei nr.X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma totala de plata de Xlei reprezentand:

- X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente tva
- X lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit

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 conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pe latura penala.

2.Respingerea contestatiei ca nemotivata si neintemeiata formulata de SC X impotriva Deciziei Xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de X lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului persoane juridice nerezidente.

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