

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.13/25.01.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. S SA

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice - Administratia finantelor publice , cu privire la contestatia formulata de **S.C. S SA** .

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administratia finantelor publice.

Societatea contesta:

- accesorii aferente impozitului pe profit,
- accesorii aferente impozitului pe dividende;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.
- accesorii aferente CAS datorata de angajator;
- accesorii aferente CAS retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator somaj datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- accesorii aferente CASS datorata de angajator;

- accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copii;
- accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;
- accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale fond de garantare.

In raport de data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv data de 30.11.2007, potrivit stampilei Registraturii Administratiei finantelor publice, fata de data primirii de catre societate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.218/25.10.2007, respectiv 01.11.2007 potrivit confirmarii de primire, contestatia este depusa in termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Direcția generala de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze contestatia formulata de S.C. S SA.

I. Prin contestatia formulata, S.C. S SA aduce in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea sustine ca decizia este netemeinica si solicita anularea acesteia intrucat accesoriile sunt calculate eronat deoarece la data de 29.06.2007 societatea a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala, a dispozitiei de masuri si a decizie de impunere in vederea corectarii evidentei din cadrul AFP a datoriilor din fisa platitorului si anularea deciziei de impunere intrucat este un act subsecvent emisa in baza raportului de inspectie fiscala constat.

Intrucat accesoriile au fost calculate la sumele cuprinse in raportul de inspectie fiscala care face obiectul contestatiei mentionate anterior si care a fost depusa la Directia generala a finantelor publice, societatea intelege sa conteste si accesoriile.

In dovedirea celor sustinute societatea depune copia contestatiei transmisa la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor si ca urmare

contestatoarea sustine ca sumele cuprinse in decizia de calcul accesorii nu sunt datorate.

Ca urmare, solicita anularea si refacerea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii in sensul corectarii evidentelor din cadrul Administratiei finantelor publice intrucat datele consemnate in cuprinsul acestora nu sunt conforme cu realitatea si contravin dispozitiilor legale.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice au stabilit in sarcina S.C. S SA :

- accesorii aferente impozitului pe profit,
- accesorii aferente impozitului pe dividende;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.
- accesorii aferente CAS datorata de angajator;
- accesorii aferente CAS retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator somaj datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- accesorii aferente CASS datorata de angajator;
- accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copii;
- accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;
- accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale fond de garantare.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la

dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la:

- **accesorii aferente impozitului pe profit,**
- **accesorii aferente taxei pe valoarea**

adaugata, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra legalitatii datorarii accesoriilor in conditiile in care titlul de creanta prin care au fost individualizate debitele care au generat accesoriile contestate a fost desfiintat prin Decizia cu consecinta repunerii partilor in situatia anterioara inspectiei fiscale.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost calculate in sarcina societatii accesorii in suma delei aferente impozitului pe profit si in suma delei aferente taxei pe valoarea adaugata , pe perioada 31.03.2007 - 25.10.2007.

Debitele asupra carora au fost calculate accesoriile contestate, respectiv impozitul pe profit in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, au fost stabilite prin Decizia de impunere emisa ca urmare a verificarii societatii de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal, acesta fiind titlul de creanta prin care s-au stabilit debitele ce reprezinta baza de calcul pentru accesoriile contestate.

De asemenea, se retine ca accesoriile contestate au fost calculate pe perioada mentionata, ulterior perioadei avuta in vedere la calculul majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere din Decizia de impunere.

In drept, potrivit prevederilor art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada verificata :

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere .”

Din interpretarea dispozitiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate neachitate la scadenta.

Fata de prevederile legale de mai sus contestatoarea sustine ca accesoriile au fost calculate eronat in sarcina societatii

intrucat sunt aferente sumelor cuprinse in raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza Deciziei de impunere care face obiectul contestatiei ce a fost depusa spre solutionare la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, la care nu a primit raspuns pana la data inregistrarii contestatiei impotriva deciziei de impunere si ca urmare solicita anularea si refacerea deciziilor referitoare la obligatiile fiscale accesorii.

Avand in vedere cele sustinute de contestatoare se retine ca prin Decizia a fost solutionata contestatia formulata de SC S SA impotriva Deciziei de impunere in sensul desfiintarii partiale a deciziei de impunere pentru impozitul pe profit in suma de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si accesoriile aferente, urmand a se reface inspectia fiscala pe aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii bugetare.

Baza de calcul pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata si impozitului pe profit au fost stabilite prin decizia de impunere. In ceea ce priveste baza de calcul pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata se retine ca este in quantum de lei, mai mic decat taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizia de impunere, respectiv lei .

Ca urmare a solutiei de desfiintare partiala a deciziei de impunere pronuntata prin Decizia se retine ca societatea a fost repusa in situatia anterioara verificarii din data de 09.11.2007 in ce priveste obligatiile fiscale cu titlu de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Pe cale de consecinta, intrucat titlul de creanta prin care s-au individualizat debitele ce constituie baza de calcul pentru accesoriile contestate a fost desfiintat, se va desfiinta si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit si pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, accesoriile fiind calculate asupra obligatiilor pentru care s-a desfiintat decizia de impunere urmand ca in functie de cele constatate in urma refacerii inspectiei fiscale pentru debitele care au generat aceste accesorii sa se emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, daca este cazul.

Potrivit celor prezentate se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, potrivit carora:

“(3) 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.”

2. In ceea ce priveste:

- **accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;**
- **accesorii aferente CAS datorata de angajator;**
- **accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati,** cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate investi cu solutionarea contestatiei pentru aceste sume in conditiile in care solutia pronuntata prin Decizia emisa in solutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere a fost de transmitere a contestatiei Administratiei Finantelor Publice spre competenta solutionare.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost calculate in sarcina societatii accesorii in suma de lei aferente impozitului pe venitul din salarii, in suma de lei aferente CAS datorata de angajator si in suma de lei aferente CASS retinuta de la asigurati, debitele ce constituie baza de calcul pentru accesorii fiind stabilite prin Decizia de impunere.

In drept, potrivit prevederilor art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada verificata :

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere .”

Fata de prevederile legale de mai sus sus contestatoarea sustine ca nu datoreaza aceste accesorii intrucat sunt aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere impotriva careia a formulat contestatie la care nu a primit raspuns.

Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere desi SC S SA contesta toate contributiile calculate prin decizia de impunere prezinta argumente numai pentru impozitul pe venitul din salarii, CAS datorata de angajator si CASS retinuta de la asociati.

Argumentele din contestatie se refera la adresa nr..... prin care Administratia finantelor publice a instiintat societatea ca a efectuat repartizarea sumei de lei provenita din valorificarea la licitatie a unor ansambluri imobile, in vederea stingerii unor creante fiscale, societatea nefiind de acord cu stingerea obligatiilor fiscale efectuata de Administratia finantelor publice.

Prin Decizia emisa in solutionarea contestatiei, avandu-se in vedere dispozitiile art.209 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, potrivit carora: *“Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”*, s-a retinut ca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu are competenta materiala de a solutiona contestatia societatii impotriva adresei Administratiei finantelor publice nr....., motiv pentru care acest capat de cerere urmeaza sa fie transmis organelor fiscale emitente pentru competenta solutionare.

Ca urmare, solutia pronuntata prin Decizia a constatat in transmiterea contestatiei formulata impotriva adresei Administratiei finantelor publice nr..... organelor fiscale emitente pentru competenta solutionare.

Pe cale de consecinta, pentru accesoriile aferente impozitului pe venitul din salarii, CAS datorata de angajator si CASS retinuta de la asigurati, debite stabilite prin decizia de impunere, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra acestora pana la solutionarea definitiva a contestatiei privind debitele principale cauza fiind transmisa spre competenta solutionare la Administratia finantelor publice cu privire la debitele ce au generat aceste accesorii.

Potrivit art.216 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ Soluții asupra contestației

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”

Iar potrivit art.214 alin.1 lit.b) din acelasi act normativ:

“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 judecăți.”

Conform prevederilor legale de mai sus și având în vedere principiul de drept potrivit căruia accesoriile urmează principalul organul de soluționare nu se poate pronunța asupra accesoriilor aferente debitelor pentru care contestația a fost transmisă spre competența soluționare la Administrația finanțelor publice până la soluționarea definitivă a acesteia.

3. Referitor la:

Accesorii aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere, constând în:

- accesorii aferente CAS reținuta de la asigurați;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator somaj datorată de angajator;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru somaj reținuta de la asigurați ;
- accesorii aferente CASS datorată de angajator;
- accesorii aferente contribuției de asigurări pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copii;
- accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Accesorii aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere, constând în:

- accesorii aferente impozitului pe profit,
- accesorii aferente impozitului pe dividende;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.
- accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, ;

Si accesorii aferente debitelor declarate de societate și neachitate la scadență, constând în:

- accesorii aferente impozitului pe profit,

- accesorii aferente impozitului pe dividende;
 - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.
 - accesorii aferente CAS datorata de angajator;
 - accesorii aferente CAS retinuta de la asigurati;
 - accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator somaj datorata de angajator;
 - accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
 - accesorii aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
 - accesorii aferente CASS datorata de angajator;
 - accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati;
 - accesorii aferente contributiei de asigurari pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copii;
 - accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
 - accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;
 - accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale fond de garantare,

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care societatea contestatoare nu aduce argumente in sustinere cu privire la aceste sume.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice a comunei Brazi au stabilit in sarcina S.C. S SA accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor in suma totala de lei.

Prin adresa Administratia finantelor publice se precizeaza:

“Suma de lei reprezinta totalul accesoriilor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si cuprinde:

- lei, reprezinta totalul accesoriilor aferente debitelor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala (total sume individualizate in decizie ca “declaratie”).

- lei , reprezinta accesorii aferente debitelor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala (total sume individualizate in decizie ca "declaratie");

- lei, reprezinta accesorii aferente declaratiilor fiscale depuse de societate."

Potrivit celor precizate prin adresa organelor fiscale la pct.1 si 2 din prezenta au fost analizate partial accesoriile aferente debitelor calculate prin decizia de impunere si contestate de societate.

Pentru accesoriile in suma delei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere, accesoriile in suma delei aferente debitelor stabilite prin decizia si accesoriile in suma de lei aferente debitelor declarate si neachitate la scadenta **societatea nu aduce in sustinere motivatii.**

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art.206 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, , potrivit caruia:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază"

Coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Presedintele Agentiei nationale de Administrare Fiscala, potrivit caruia:

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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;"

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca societatea nu aduce in sustinere argumente cu privire la aceste sume.

Ca urmare, se va respinge contestatia ca nemotivata pentru suma totala de lei reprezentand accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119,206(1), 214(1)lit.b, 216(3) si (4) din OG nr.92/2003, republicata, coroborate cu art.206, art.207 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru:

- accesorii aferente impozitului pe profit,
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata

urmand ca organele fiscale sa procedeze conform celor precizate in decizie.

2. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **SC S SA** pentru:

- accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;
 - accesorii aferente CAS datorata de angajator;
 - accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati
- pana la solutionarea definitiva a contestatiei privind debitele care au generat accesorii ce a fost transmisa spre competenta solutionare la Administratia finantelor publice.

3. Respingerea contestatiei formulata de **SC S SA** ca nemotivata pentru:

- accesorii aferente impozitului pe profit,
- accesorii aferente impozitului pe dividende;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.
- accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate
- accesorii aferente CAS datorata de angajator;
- accesorii aferente CAS retinuta de la asigurati;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator somaj datorata de angajator;
- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- accesorii aferente CASS datorata de angajator;
- accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati;

- accesorii aferente contributiei de asigurari pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copii;
- accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii;

- accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale fond de garantare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.