

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 13_____
din_____2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 05.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Biroul administrare mari contribuabili prin adresa nr. .../ 05.02.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziilor nr. ... - .../ .../ 29.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Biroul administrare mari contribuabili prin Deciziile nr. ... - .../ .../ 29.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente redeventei miniere/ venituri din concesiuni si inchirieri;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente redeventei miniere/ venituri din concesiuni si inchirieri;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor nr. - .../ .../ 29.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intocmite de organele fiscale ale Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Biroul administrare mari contribuabili, SC "X" SA din ... precizeaza ca a depus anterior contestatia nr. .../ 31.10.2006 prin care a solicitat anulara in parte a Deciziei de impunere nr. .../ 31.05.2006 a Activitatii de Control Fiscal ... cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, dobanzi aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, contestatie care in prezent se afla in curs de solutionare la Ministerul Finantelor Publice.

Ca urmare, avand in vedere ca accesoriile sunt calculate la sume contestate, solicita conexarea acestei contestatii la contestatia initiala.

II. Organele fiscale din cadrul Activitatii de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului - Biroul administrare mari contribuabili au calculat in sarcina SC "X" SA din ... prin Deciziile nr. ... - .../ .../ 29.12.2006 obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei aferente impozitelor si taxelor stabilite cu ocazia inspectiei fiscale efectuate de Activitatea de Control Fiscal ... prin Decizia de impunere nr. .../ 31.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare, comunicata societatii la data de 17.10.2006, astfel:

1. Pentru impozitul pe profit in suma de ... lei au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei calculate incepand cu ziua imediat urmatoare datei pana la care au fost calculate accesorii cu ocazia inspectiei fiscale efectuate, respectiv 01.01.2006, pana la data de 27.11.2006;

2. Pe perioada 01.01 - 27.11.2006 au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorari in suma de ... lei aferente impozitului pe dividende - persoane fizice in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei pentru neplata contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei, iar pe perioada 25.07.2005 - 27.11.2006 au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de ... lei si majorari in suma de ... lei aferente redeventei miniere/ venituri din concesiuni si inchirieri in suma de ... lei.

Totodata, organele fiscale au calculat pe perioada 31.07 - 31.12.2005 penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de ... lei, respectiv penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente redeventei miniere/ venituri din concesiuni si inchirieri in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1993 si are codul unic de inregistrare

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retine ca prin contestatia depusa impotriva deciziilor nr. ... - .../ .../ 29.12.2006 societatea contesta obligatii fiscale accesorii constana in majorari de intarziere si penalitati in suma totala de ... lei calculate de organele fiscale pe perioada cuprinsa intre zilele imediat urmatoare celor pana la care au fost calculate anterior cu ocazia inspectiei fiscale efectuada de Activitatea de Control Fiscal ..., respectiv 25.07.2005 si 01.01.2006 pana la data de 27.11.2006, pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../ 31.05.2006, impozit pe profit in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, impozit pe dividende persoane fizice in suma de ... lei, taxa pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale in suma de ... lei, redevente miniere/ venituri din concesiuni

si inchirieri in suma de ... lei si contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei.

De precizat este faptul ca, **impotriva acestei Decizii de impunere nr. .../ 31.05.2006, SC "X" SA a formulat contestatie prin care a solicitat anulara partiala doar in ceea ce priveste impozitul pe profit** in suma de ... lei, precum si majorarile si penalitatile de intarziere stabilite pana la acea data, contestatie care in prezent se afla in curs de solutionare la Ministerul Finantelor Publice.

Prin urmare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra 2 capete de cerere privind obligatiile fiscale accesorii in cauza, dupa cum urmeaza:

1. Referitor la accesoriile in suma de ... lei stabilite de organele fiscale prin Decizia nr. .../ .../ 29.12.2006 aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca se poate analiza si solutiona pe fond contestatia privind aceste accesorii, in conditiile in care aceasta depinde de solutia ce va fi data de organul competent de solutionare din cadrul Ministerului Finantelor Publice la contestatia formulata anterior de societate impotriva stabilirii in sarcina sa a impozitului pe profit de baza.

In fapt, asa cum am precizat mai sus, impotriva impozitului pe profit in suma de ... lei stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. .../ 31.05.2006 in urma inspectiei fiscale efectuata anterior, SC "X" SA a depus contestatie inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 31.10.2006, contestatia aflandu-se in prezent in curs de solutionare la Ministerul Finantelor Publice.

Potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - auxiliarul urmeaza principalul, accesoriile in suma de ... lei sunt datorate numai daca societatea datoreaza impozitul pe profit care le-a generat.

Ca atare, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea prezentei contestatii in ce priveste capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei, in acest sens fiind aplicabile prevederile art. 184 alin.(1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

[...]

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati."

In functie de solutia pe care o va da organul administrativ de solutionare de la nivel central, procedura administrativa urmeaza sa fie reluata, daca este cazul, in conformitate cu dispozitiile art. 184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se prevede ca:

"(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea 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 incetat sau nu."

Pe cale de consecinta, solutionarea contestatiei urmeaza sa fie suspendata pentru capatul de cerere referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit stabilite de organele fiscale prin Decizia nr. .../ .../ 29.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei, pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei privind debitul de baza.

2. In legatura cu obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ... lei din Deciziile nr. ... - .../ .../ 29.12.2006 aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe dividende persoane fizice, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, taxa pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale si redeventei miniere/ venituri din concesiuni si inchirieri, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea pe fond nici pentru acest capat de cerere deoarece contestatoarea nu prezinta motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei si nici dovezile pe care se intemeiaza desi i-a fost solicitat acest lucru in mod expres.

Analizand modul de indeplinire a conditiilor privind forma si continutul contestatiei in prezent formulata, rezulta ca in cuprinsul acesteia societatea nu a precizat argumentele de fapt si temeiul de drept care stau la baza cererii sale, mentionand doar ca solicita conexarea la contestatia initiala si implicit, admiterea si anulara actelor administrative atacate "avand in vedere ca accesoriile sunt calculate la sume contestate", or dupa cum am aratat mai sus debitele de baza nu au fost anterior contestate, cu exceptia impozitului pe profit.

Ca urmare, Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat SC "X" SA prin adresa nr. .../ 14.02.2007, comunicata acesteia la data de 19.02.2007 sa-si

prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, in conformitate cu prevederile art. 176(1) lit. c) si d) si art. 183(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 176

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si temeiul de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

[...]

Art. 183

(1) [...] Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei [...].",

completate cu dispozitiile pct. 2.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza:

"In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, **prezentarea, in termen de 5 zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.**"

Potrivit prevederilor legale de mai sus si avand in vedere ca SC "... SA nu a raspuns solicitarii noastre nici in termenul legal acordat de 5 zile si nici pana in prezent la data emiterii deciziei de solutionare, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata pentru accesoriile in suma totala de ... lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere stabilite prin Deciziile nr. ... - .../ .../ 29.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In acest sens, la pct. 12.1 lit. b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se specifica:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

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

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1), art. 183 si art. 184 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei pentru capatul de cerere privind obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, pana la pronuntarea unei solutii pe cale administrativa de catre Ministerul Finantelor Publice in cauza privind impozitul pe profit de baza.

2. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... ca nemotivata pentru capatul de cerere privind majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe dividende persoane fizice, taxei pe activitatea de prospectiuni, explorare, exploatare a resurselor minerale, redeventei miniere/ venituri din concesiuni si inchirieri si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./