

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

**DECIZIA nr. ____ / ____ 2004
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. "X" S.R.L prin lichidator**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L** prin lichidator impotriva procesului verbal incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal.

Contestatia are ca obiect sume reprezentand:

- impozit pe profit,
- dobanzi aferente impozitului pe profit,
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- impozit pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat
- contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap
- penalitati de intarziere de 10%
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator

- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator
- contributia individuala de asigurari sociale
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale
- contributia de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale
- dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale
- contributia angajatorului la bugetul asigurărilor pentru somaj
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurărilor pentru somaj
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la bugetul asigurărilor pentru somaj
- contributia individuala la bugetul asigurărilor pentru somaj
- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurărilor pentru somaj
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurărilor pentru somaj
- contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
- contributia angajatului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei angajatului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
- penalitati de intarziere aferente contributiei angajatului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate
- amenzi contravenționale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 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 competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C. "X" S.R.L, prin lichidator contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele:

Pentru realizarea estimarii s-au utilizat elemente obtinute, extrase din diferite surse: balante de verificare, declaratii de impozite si taxe, deconturi de TVA, fisa de platitor, bilanturi si raportari financiare, dosar fiscal, unele informatii obtinute de la ADFP si din actele de control incheiate anterior de catre diferite organe de inspectie.

Metoda estimarii de care s-a folosit organul de control este gresita deoarece trebuia luat in considerare faptul ca societatea se afla sub incidenta Legii nr. 64/1995, fiind in stare de insolventa, astfel ca declinul economico-financiar era avansat cu implicatii directe asupra activitatii economice generatoare de impozite si taxe.

In situatia in care societatea nu-si mai poate realiza obiectul de activitate din lipsa resurselor financiare, obligatiile fiscale, reflectate in impozite si taxe sunt mult mai reduse, iar determinarea acestora trebuie realizata cu luarea in considerare a aspectelor invocate si nu printr-o simpla estimare pe baza unor date care reflectau o situatie economico-financiara de dinainte de falimentul societatii.

Pentru anul 2002 exista balanta de verificare si bilant in baza carora se putea calcula obligatia fiscala a societatii si nu era nevoie de aplicarea metodei estimarii.

In ceea ce priveste calculul obligatiilor fiscale pe anul 2002 organul de control a gresit deoarece conform balantei de verificare incheiata pe anul 2002 societatea a obtinut un profit brut si un profit net, impozitul pe profit aferent fiind in quantum mai mic decat cel calculat de organul de control.

Pentru anul 2003 se putea aplica metoda estimarii, inasa pe baza datelor din anul 2002. Metoda estimarii pentru anul 2003 se putea folosi doar pentru perioada 01.01.2003 pana la valorificarea integrala a bunurilor debitoarei, respectiv 12.06.2003 si 18.06.2003.

Referitor la doua facturi fiscale, calculul impozitului s-a efectuat prin neluarea in considerare a costurilor aferente veniturilor obtinute. Cheltuieli cu valoarea de inregistrare a terenurilor si cu valoarea ramasa a celorlalte mijloace fixe trebuiau deduse din venitul obtinut la vanzare si se putea calcula impozitul aferent numai asupra veniturului net, potrivit normelor legale in vigoare.

Referitor la doua facturi fiscale, calculul impozitului s-a efectuat prin neluarea in considerare a costurilor aferente veniturilor

obtinute. Potrivit balantei de verificare pe anul 2002 valoarea de inregistrare a terenurilor este de 2.367.676.000 lei, iar valoarea ramasa a celorlalte mijloace fixe este de 7.912.023.360 lei. Aceste cheltuieli trebuiau deduse din venitul obtinut la vanzare si se putea calcula impozitul aferent numai asupra veniturii net, potrivit normelor legale in vigoare.

In anul 2003 toate activele societatii au fost vandute astfel ca societatea nu a mai desfasurat activitate, situatie in care nu exista nici obligatii fiscale pentru anul 2004.

II. Prin procesul verbal, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Urmare adresei Administratiei finantelor publice, prin care se solicita sa fie precizata declaratia de creanta la bugetul general consolidat, organele de specialitate din cadrul Directiei controlului fiscal au intreprins incepand cu data de 31.03.2004 demersuri in vederea efectuarii unui control fiscal la S.C. "X" S.R.L. , la sediul declarat. Nu s-a reusit insa contactarea administratorului unitatii si nici punerea la dispozitie in vederea efectuarii controlului a documentelor si a evidentei financiar-contabile aferente perioadei vizate.

Prin aceeasi adresa transmisa de Administratia finantelor publice au fost puse la dispozitia organelor de control copiile a doua facturi fiscale, emise de S.C. "X" S.R.L., in conditiile in care ultima declaratie privind obligatiile de plata si decontul de TVA se refera la luna mai 2003, argument care sustine faptul ca aceasta a desfasurat activitati economice si ulterior lunii mai 2003.

Unitatea nu a depus declaratie din care sa rezulte ca nu a desfasurat activitate.

In aceasta situatie, controlul nu a putut efectua verificarea de constituire, evidentiere si virare a obligatiilor fiscale efectiv pe baza de documente intocmite.

Avand in vedere faptul ca nu s-a putut efectua un control documentar, nefiind asigurate conditiile necesare in acest sens, organele de control au procedat la stabilirea obligatiilor bugetare prin estimare, potrivit art. 14 din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicata si art. 60 din Codul de procedura fiscala.

Pentru realizarea estimarii s-au utilizat elemente (date) obtinute, extrase din diferite surse: balante de verificare, declaratii de impozite si taxe, deconturi de TVA, fisa de platitor, bilanturi si raportari financiare, dosar fiscal, unele informatii obtinute de la Administratia finantelor publice si din actele de control incheiate anterior de catre organele de inspectie din cadrul Directiei generale a finantelor publice,

Directiei generale de munca si solidaritate sociala si Casei de asigurari de sanatate.

Referitor la impozitul pe profit aferent perioadei decembrie 2001 - mai 2004:

Pentru efectuarea estimarii impozitului pe profit datorat de unitate in perioada ianuarie 2002 - martie 2004 s-a procedat la stabilirea unui etalon de pornire. Astfel, s-a pornit de la ultimul act de control, prin care organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal, pe baza documentelor puse la dispozitie de unitatea verificata au stabilit impozitul pe profit de plata pentru anul 2001. In aceste conditii, pentru efectuarea estimarii impozitului pe profit s-a stabilit un etalon de pornire (impozit datorat trimestrial) .

Suma astfel obtinuta, reprezentand etalonul de pornire pentru stabilirea impozitului pe profit de plata trimestrial a fost actualizat la inflatie avandu-se in vedere rata inflatiei comunicata de Comisia Nationala de Statistica aferenta intervalului de timp cuprins intre sfarsitul perioadei la care se refera si cel al perioadei pentru care se refera estimarea. Rezultatul obtinut a fost majorat cu un procent prestabilit de 20%.

In luna iunie 2003, conform copiilor documentelor puse la dispozitie de Administratia finantelor publice, societatea a efectuat urmatoarele vanzari:

Conform unei facturi unitatea a vandut teren, cladiri si alte mijloace fixe.

Conform altei facturi societatea a vandut un teren si diverse mijloace fixe.

Asa cum rezulta din cele doua facturi societatea a realizat venituri fara a face dovada impozitarii.

Avand in vedere prevederile cap. I art. 1 alin. (1) lit. a din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, in timpul controlului a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar datorat la trimestrul II 2003.

Urmare calculelor efectuate, mai sus mentionate, pentru perioada ianuarie 2002 - martie 2004 a fost stabilit un impozit pe profit suplimentar. Pentru neplata acestuia au fost calculate dobanzi.

Prin procesul verbal anterior a fost stabilit in sarcina societatii impozit pe profit, accesoriile bugetare aferente fiind calculate pana la data de 18.03.2003. La data efectuarii controlului s-a procedat la actualizarea dobanzilor aferente sumelor stabilite suplimentar prin actul de control anterior si neachitate.

Pentru neplata impozitului pe profit au fost calculate penalitati de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

Pentru efectuarea estimarii TVA datorata de societate in perioada decembrie 2001 - martie 2004 s-a procedat la stabilirea unui etalon de pornire, pornindu-se de la procesul verbal anterior nr. 515/02.04.2003 prin care, pe baza documentelor puse la dispozitie de societate, organele de control au stabilit TVA de plata pentru perioada mai - noiembrie 2001. In aceste conditii s-a stabilit un etalon de pornire pentru efectuarea estimarii TVA.

Suma astfel obtinuta, reprezentand etalonul de pornire pentru stabilirea TVA datorata lunar a fost actualizata la inflatie avandu-se in vedere rata inflatiei comunicata de Comisia Nationala de Statistica aferenta intervalului de timp cuprins intre sfarsitul perioadei la care se refera si cel al perioadei pentru care se refera estimarea. Rezultatul obtinut a fost majorat cu un procent prestabilit de 20%.

Desi societatea a emis cele doua facturi, mentionate anterior, la data efectuarii controlului, aceasta nu a facut dovada inregistrarii in evidenta contabila a TVA colectata.

In consecinta, societatea datoreaza suplimentar incepand cu luna iulie 2003 TVA.

Urmare calculelor efectuate, mai sus mentionate, pentru perioada decembrie 2001 - martie 2004 a fost stabilita suplimentar TVA fiind incalcate prevederile art. 25 lit. D pct. a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 29 lit. D pct. a din Legea nr. 345/2002 si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Pentru neplata TVA au fost calculate dobanzi.

Prin procesul verbal anterior a fost stabilita de plata in sarcina societatii TVA, accesoriile bugetare aferente fiind calculate pana la data de 18.03.2003. La data efectuarii controlului s-a procedat la actualizarea dobanzilor aferente sumelor stabilite suplimentar prin actul de control anterior si neachitate.

Pentru neplata TVA au fost calculate penalitati de intarziere .

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii:

Urmare calculelor efectuate, tinand cont de impozitul declarat si achitat de societate in perioada decembrie 2001 - iunie 2003, precum si de sumele rezultate in urma estimarii, la data efectuarii controlului contestatoarea datora impozit pe veniturile din salarii pentru care au fost calculate dobanzi.

Prin procesul verbal anterior a fost stabilit de plata in sarcina societatii impozit pe veniturile din salarii, accesoriile bugetare aferente fiind calculate pana la data de 18.03.2003. Prin actul de control contestat au fost actualizate dobanzile aferente sumelor stabilite suplimentar prin actul de control anterior si neachitate.

De asemenea, societatea are de achitat penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii stabilit de plata prin procesul verbal anterior, prin procesul verbal contestat s-a procedat la actualizarea penalitatilor de intarziere aferente si neachitate.

Referitor la contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat:

Contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat datorata atat la 31.11.2001, conform procesului verbal prin care au fost calculate dobanzi pana la data de 18.03.2003, cat si contributia datorata pentru luna decembrie 2001 nu a fost achitata pana la data efectuarii controlului, incalcandu-se prevederile art. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 75/1999.

Pentru nevirarea obligatiei de plata mai sus mentionata au fost calculate dobanzi aferent perioadei 16.01.2002 - 30.04.2004.

De asemenea, in sarcina societatii au fost calculate penalitati de intarziere.

Referitor la contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap:

Societatea datora la 30.11.2003 contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, suma neachitata la data efectuarii controlului.

Pe baza declaratiilor depuse de agentul economic, a rezultat ca pentru perioada decembrie 2001 - decembrie 2002 contributia mai sus mentionata a fost achitata in unele cazuri cu intarziere, fiind incalcate astfel prevederile art. 53 pct. 3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999. Pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare au fost calculate dobanzi.

De asemenea, in sarcina societatii au fost calculate penalitati de intarziere.

Contributia de asigurari sociale:

a) Constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator:

In perioada 01.04.2003 - 30.06.2003, pe baza datelor extrase din dosarul fiscal al contribuabilului rezulta ca societatea a achitat contributia de asigurari sociale datorata de angajator cu unele intarzieri.

De asemenea, a rezultat ca in perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia de asigurari sociale datorata de angajator, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate la luna iunie 2003, suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand contributia datorata lunar.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

b) Constituirea si virarea contributiei individuale de asigurari sociale:

In perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia individuala de asigurari sociale, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate la luna iunie 2003, suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand astfel contributia datorata lunar.

Fata de cele prezentate mai sus, in urma calculelor efectuate a rezultat obligatia suplimentara de plata in sarcina societatii constand in contributia individuala de asigurari sociale.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale in sarcina societatii au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

c) Contributia si virarea contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale:

In perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate in luna iunie 2003, suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand astfel contributia datorata lunar.

Fata de cele prezentate anterior, in urma calculelor efectuate, a rezultat obligatia suplimentara de plata in sarcina societatii constand in contributie de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale in sarcina societatii au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia de asigurari pentru somaj:

a) Constituirea si virarea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj:

In perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate in luna iunie 2003,

suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand astfel contributia datorata lunar.

Fata de cele prezentate anterior, in urma calculelor efectuate, a rezultat obligatia suplimentara de plata in sarcina societatii constand in contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale in sarcina societatii au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

b) Constituirea si virarea contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj:

In perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate in luna iunie 2003, suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand astfel contributia datorata lunar.

Fata de cele prezentate anterior, in urma calculelor efectuate, a rezultat obligatia suplimentara de plata in sarcina societatii constand in contributie individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale in sarcina societatii au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia de asigurari de sanatate:

a) Constituirea si virarea contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate:

In perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate in luna iunie 2003, suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand astfel contributia datorata lunar.

Fata de cele prezentate anterior, in urma calculelor efectuate, a rezultat obligatia suplimentara de plata in sarcina societatii constand in contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale in sarcina societatii au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

b) Constituirea si virarea contributiei angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate:

In perioada iulie 2003 - martie 2004, societatea nu a calculat si virat contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, fapt pentru care la data efectuarii controlului s-a procedat la calcularea contributiei lunare prin metoda estimarii.

In procesul estimarii, organul de control a avut in vedere ca etalon de pornire contributia declarata de societate in luna iunie 2003, suma majorata cu un coeficient de corectie de 20% rezultand astfel contributia datorata lunar.

Fata de cele prezentate anterior, in urma calculelor efectuate, a rezultat obligatia suplimentara de plata in sarcina societatii constand in contributia angajatului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate.

Pentru neplata obligatiei bugetare la termenele legale in sarcina societatii au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere.

Alte constatari:

Nerespectarea prevederilor referitoare la intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, inregistrarea in contabilitate a acestora in perioada la care se refera, pastrarea si arhivarea acestora, intocmirea si depunerea situatiilor financiare periodice stabilite de Ministerul Finantelor Publice, nedepunerea declaratiei din care sa rezulte ca societatea nu a desfasurat activitate constituie contraventii potrivit art. 35 pct. 2 lit. b si e din Legea nr. 82/1991, republicata.

In baza art. 36 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicata, in timpul controlului s-a luat masura sanctionarii contraventionale a persoanei vinovate, cu amenda. In acest sens a fost intocmit procesul verbal de constatare a contraventiilor.

Actul de control contestat a fost transmis de catre organele de control organelor de urmarire si cercetare penala.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1) Referitor la sume reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, penalitati de

intarziere aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia individuala de asigurari sociale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia angajatorului la bugetul asigurărilor pentru somaj, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia individuala la bugetul asigurărilor pentru somaj, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, dobanzi aferente, penalitati de intarziere aferente, contributia angajatului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente, **cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care actul de control contestat a fost transmis de catre organele de control organelor de urmarire si cercetare penala.**

In fapt, prin adresa din 14.05.2004, precum si prin completarea din 20.08.2004, Directia generala a finantelor publice a inaintat o copie a procesului verbal contestat Parchetului de pe langa Judecatorie, cu precizarea ca urmare controlului efectuat s-a constatat ca societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale prin nedeclararea veniturilor impozabile si prin omisiunea evidentierii in actele contabile a operatiunilor comerciale si a veniturilor realizate, fiind astfel prejudiciat bugetul de stat, fapta prezentata mai sus intrand sub incidenta art. 11 alin. (1) lit. b si c din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

In drept, art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

***a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]*”**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal contestat si stabilirea caracterului infractional al faptelor

savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au constatat ca prin nedeclararea veniturilor impozabile si prin omisiunea evidentierii in actele contabile a operatiunilor comerciale si a veniturilor realizate, societatea s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale, fapte ce intra sub incidenta art. 11 alin. (1) lit. b si c din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale, motiv pentru care au solicitat organelor de urmarire si cercetare penala inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii 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 cauzei civile, pana la rezolvarea aspectului penal, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

2) Referitor la sume reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente si penalitati de intarziere de 10%, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care suma contestata nu a fost stabilita prin procesul verbal contestat.

In fapt, prin procesul verbal contestat, organele de control au constatat ca fiind neachitate de catre societate obligatii bugetare reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de

intarziere aferente, contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere aferente si penalitati de intarziere de 10%, obligatii de plata stabilite prin procese verbale anterioare si neachitate pana la data intocmirii procesului verbal contestat.

Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal contestat, S.C. "X" S.R.L. solicita anulara obligatiilor de plata mai sus mentionate.

In drept, art. 174 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizeaza:

“Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

De asemenea, art. 175 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, stipuleaza:

“Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Avand in vedere cele precizate mai sus, situatia de fapt si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca prin procesul verbal contestat in prezent, organele de control au constatat doar neachitarea obligatiilor fiscale stabilite prin procesele verbale anterioare, acestea nereprezentand deci debite suplimentare stabilite prin actul contestat.

In consecinta, pentru sumele reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere aferente si penalitati de intarziere de 10%, contestatia se va respinge ca fiind fara obiect.

3) Referitor la amenzile contraventionale, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt, prin procesul verbal contestat, organele de control au sanctionat **S.C. "X" S.R.L.** cu o amenda contraventionala, conform procesului verbal de contraventie pentru nerespectarea prevederilor legale referitoare la intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, inregistrarea in contabilitate a acestora in perioada la care se refera, pastrarea si arhivarea acestora, intocmirea si depunerea situatiilor financiare periodice, nedepunerea declaratiei din care sa rezulte ca societatea nu a desfasurat activitate.

In ceea ce priveste cealalta amenda contraventionala, se retine faptul ca organele de control au constatat ca aceasta a fost stabilita prin procesele verbale anterioare.

Cu privire la amenzile contraventionale se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

In drept, art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 199 din acelasi act normativ, cuprins in Titlul "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca **"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor"**.

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii.

Pe cale de consecinta, se retine ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor.

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de control instantei judecatoresti competente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 174 alin. (1), art. 175 alin. (2) art. 178, art. 183 si art. 193 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata se

DECIDE

1) Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la sume reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, penalitati de intarziere aferente contributiei la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia individuala de asigurari sociale, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia angajatorului la bugetul asigurărilor pentru somaj, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia individuala la bugetul asigurărilor pentru somaj, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia angajatului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, 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 control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis

organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

2) Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.**, prin lichidator pentru sume reprezentand impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, impozit pe veniturile din salarii, dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, dobanzi si penalitati de intarziere aferente si penalitati de intarziere de 10%.

3) In ceea ce priveste amenzile contraventionale stabilita prin procesul verbal de contraventie si cele stabilite prin procesele verbale anterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestor capete de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul de control urmeaza sa-i inainteze dosarul.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

