

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC *

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului * prin adresa nr.*, inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de **SC * SRL**.

SC * SRL contesta suma de * lei, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. * emisa de reprezentantii Administratiei finantelor publice a judetului *, reprezentand:

majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;

majorari aferente impozitului pe profit;

majorari aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;

majorari aferente contributiilor pentru invatamantul de stat;

majorari aferente TVA;

majorari aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

majorari aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

majorari aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

majorari aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri;

majorari aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

majorari aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

majorari aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice.

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii nr. *, respectiv 16.02.2007 conform semnaturii de pe confirmarea de primire, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice * la data de 07.03.2007 conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .](#)

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin. (1) 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 legal investita sa se pronunte asupra contestatiei **SC* SRL**.

I. SC * SRL solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr.* pentru suma de* lei si suspendarea executarii silite.

Societatea invedereaza faptul ca decizia nr.* emisa de Administratia finantelor publice a judetului* se refera la obligatii de plata accesorii aferente unor obligatii stabilite prin decizia de impunere nr.* emisa in baza raportului de inspectie nr.* incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului*, prin care a fost verificata perioada 17.10.2005 - 30.06.2006, iar decizia de impunere a fost contestata in termenul legal.

Societatea sustine ca verificarea efectuata de organele de inspectie fiscala a fost efectuata cu "incalcarea unor prevederi ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 si a unor reglementari ale Hotararii Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala".

Astfel, contestatoarea arata ca in perioada desfasurarii verificarii au fost retinute la sediul Directiei generale a finantelor publice* documentele financiar contabile ale societatii o perioada mai mare decat cea prevazuta de actele normative, organele de inspectie fiscala nu au intocmit opisul documentelor retinute. Totodata, contestatoarea critica si comportamentul "celor care au efectuat controlul pentru incercarea de intimidare in repetate randuri a contabilei [...] prin acuzatii de frauda fiscala spuse pe un ton ridicat, audibile pentru toate persoanele din incapere".

Contestatoarea sustine totodata ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont in stabilirea obligatiilor suplimentare pentru anul

2000 de perioada de prescriptie prevazuta de lege, ca au stabilit in mod eronat obligatii suplimentare de plata pe anul 2004 si 2005 privind impozitul pe profit si accesorii in baza unor documente "de uz intern" care nu aveau calitatea de documente cu regim special pentru operatiuni de comert.

Avand in vedere faptul ca prin decizia nr.* emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala s-a decis suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **SC* SRL** pentru suma de* lei pana la pronuntarea unei decizii definitive pe latura penala, procedura urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, societatea solicita anularea obligatiilor de plata accesorii in suma totala de* lei stabilite prin decizia nr.* si suspendarea executarii silite .

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de* lei aferente obligatiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere nr.*, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.* incheiat de Directia generala a finantelor publice*.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor fiscale si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.*

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei cu privire la suma totala de* lei, in conditiile in care sumele contestate reprezinta accesorii calculate asupra unor debite pentru care , prin decizia nr.*, s-a suspendat solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

In fapt, organele fiscale au calculat prin decizia nr.* accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite prin decizia de impunere nr.* pentru plata cu intarziere a obligatiilor la bugetul de stat, pe perioada anului 2006.

Obligatiile de plata ce fac obiectul contestatiei sunt accesorii aferente obligatiilor de plata suplimentare constatate prin raportul de inspectie fiscala nr.*, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.* , decizie contestata de catre **SC * SRL**, la care Directia generala de solutionare a contestatiilor a emis decizia nr.* prin care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr.* Directia generala a finantelor publice a judetului* a inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria* procesul verbal nr.* ale carui constatari au stat la baza intocmirii raportului de inspectie fiscala nr.* in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr.* pentru inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazuta de Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, respectiv a infractiunilor de evaziune fiscala prevazute la art.9 alin.1), lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In drept, art.184 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

“Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când :

[...]

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

In speta sunt incidente si prevederile art.180 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se prevede ca :

“Decizia sau dispozitia emisa în solutionare contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac”.

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca solutionarea contestatiei impotriva Deciziei de calcul accesorii nr.* depinde de solutia definitiva si irevocabila pronuntata in cauza privind debitul care a generat accesoriile, in speta taxele, impozitele si contributiile individualizate prin Decizia de impunere nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului*.

Avand in vedere si principiul de drept *“accessorium sequitur principale”*, se va suspenda solutionarea contestatiei formulata de **SC* SRL** pentru suma totala de* lei pana la solutionarea cu caracter definitiv si irevocabil a cauzei privind debitul care a generat accesoriile.

In functie de solutia cu caracter definitiv si irevocabil a cauzei privind debitul care a generat accesoriile, procedura administrativa privind solutionarea capatului de cerere in suma de* lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr.71069/11.12.2006 va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

2. Referitor la cererea de suspendare a executarii actului atacat **cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.**

In fapt, prin contestatia formulata **SC* SRL** a solicitat "suspendarea executarii silite [...] mai ales in situatia in care se va dispune suspendarea solutionarii contestatiei administrative".

In drept, sunt incidente prevederile art.185 alin.1 si alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 aprobata prin Legea nr.505/2006 care precizeaza :

"Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare."

Totodata la art.14 (1) si (2) din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede ca:

"Suspendarea executarii actului

(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pâna la pronuntarea instantei de fond.

(2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor."

Avand in vedere dispozitiile imperative ale legii, solicitarea **SC * SRL** de suspendare a executarii deciziei de calcul accesorii nr.* intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.184 alin (1) lit b) si alin.(3) , art.185 coroborate cu art.186 alin(4) din Ordonanta

Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **SC* SRL** pentru suma reprezentand:

majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;

majorari aferente impozitului pe profit;

majorari aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;

majorari aferente contributiilor pentru invatamantul de stat;

majorari aferente TVA;

majorari aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

majorari aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

majorari aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

majorari aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale pentru someri;

majorari aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

majorari aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

majorari aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

majorari aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice.

pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei care are ca obiect debitele la care s-au calculat accesoriile.

Transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

2. Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de

a se investi cu solutionarea cererii de suspendare a executarii deciziei de calcul accesorii nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului*, aceasta apartind instantei judecatoresti.

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