

DECIZIA NR. 280/2013

privind soluționarea contestației nr./.....
formulata de **S.C. S.R.L.** din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației nr./....., transmisă spre soluționare în data de formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul social în comuna, sat Nisipurile, județul, având C.U.I. și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul ..., reprezentată legal de d-nul în calitate de asociat unic și administrator.

Petenta contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./.... emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P.

Suma totală contestată este de lei reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei – dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. S.R.L.** din

I. Societatea petentă contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./.... emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P., respectiv suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară și accesoriile aferente întrucât din actul de control nu rezultă care sunt motivele care au format convingerea organelor de inspecție fiscală că suma respectivă este legal datorată. Suma în cauză a fost stabilită în mod arbitrar fără să existe documente justificative care să probeze realitatea constatărilor.

Față de cele mai sus menționate petenta solicită desființarea parțială a actului administrativ atacat, respectiv pentru suma de lei reprezentand

TVA suplimentar și accesoriile aferente. Totodată solicită instrumentarea aspectelor referitoare la celelalte obligații bugetare verificate, fără a specifica contestarea altui act administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală referitor la aceste obligații.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./.... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr./....., organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Din total sumă stabilită prin Decizia de impunere sus menționată, societatea petentă contestă suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară precizate de organele de inspecție fiscală prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

De asemenea, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală, organele de inspecție fiscală menționează că au procedat în conformitate cu prevederile legale în vigoare la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare și propun respingerea contestației ca neîntemeiată. Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. S.R.L. din împotriva Deciziei de impunere nr./.... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr./.... pentru suma totală contestată de lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată suplimentară cu accesoriile aferente.

În fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada ... – în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată și s-a efectuat prin sondaj asupra documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către petentă.

Din documentele întocmite de organele de inspecție fiscală rezultă că acestea au stabilit obligații suplimentare la taxa pe valoarea adăugată întrucât pentru perioada verificată există neconcordanțe între datele din declarațiile fiscale depuse de societatea petentă la organul fiscal și datele din evidența contabilă a acesteia, respectiv societatea a declarat eronat TVA de plată, mai puțin cu suma de lei.

Organele de inspecție fiscală, așa cum se menționează și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, au stabilit TVA suplimentară, provenită din nedeclararea corectă a TVA-ului de către petentă, ca urmare a punctajului efectuat între evidența contabilă, deconturile de TVA și fișa sintetică, documente anexate la dosarul cauzei (deconturi de TVA pentru lunile decembrie 2011, iulie 2012 și decembrie 2012, perioade în care apar diferențe între sumele înregistrate în evidența contabilă și cele declarate în evidența fiscală).

Față de cele mai sus menționate rezultă că societatea petentă a încălcat prevederile art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia *“contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale”*.

Conform prevederilor art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și a adresei nr./..... transmisă de ANAF – Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală, organele de inspecție fiscală au înscris în decizia de impunere sumele calculate și nedeclarate de societatea petentă. Totodată, conform aceluiași prevederi legale, organele de inspecție fiscală efectuează verificări privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, a concordanței între evidența contabilă și evidența fiscală, precum și a sumelor declarate eronat de contribuabil. În cazul în care, în urma transmiterii avizului de inspecție fiscală contribuabilul nu procedează, în termenul precizat de acesta, la clarificarea situației cuprinse în evidența pe plătitor și nici nu depune declarații rectificative pentru sumele nedeclarate sau declarate eronat pentru perioada supusă inspecției fiscale, sumele constatate de inspecția fiscală ca fiind neconforme cu cele declarate vor fi considerate sume suplimentare, chiar dacă aceste sume se regăsesc înregistrate în evidența contabilă a societății.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit creanțe fiscale suplimentare constând în taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei, ca urmare a declarării eronate a acesteia. Accesoriile în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară contestată, au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 120 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și precizate de acestea în referatul cu propuneri de soluționare.

Referitor la celelalte obligații bugetare verificate se reține că organele de control nu au stabilit diferențe între sumele calculate și cele declarate de societate, emitând în acest sens Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr./..... Se reține, de asemenea, că petenta nu precizează contestarea actului administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală referitor la aceste obligații, fiind astfel încălcate prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Astfel, pentru aceste aspecte nu se poate analiza pe fond contestația întrucât nu sunt îndeplinite condițiile procedurale, neputându-se identifica actul administrativ fiscal contestat.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

În drept, art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]”

- art. 94 alin. 3 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 94 Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

[...] (3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;[...]”

- art. 120 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art. 120 accesorii

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

- art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 206 - Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.[...]

Art. 213 - Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 82 alin. 3, art. 94 alin. 3 lit. b), art. 120 alin. 1 și art. 120¹, art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr./.... formulată de **S.C. S.R.L.** din împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./.... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr./.... de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. pentru suma totală contestată de lei reprezentând:

- lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară contestată.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv

