



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 1 din 2010

Privind : soluționarea contestației formulată de cu sediul social în localitatea, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, prin Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală-Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice prin Adresa nr. /2009, cu privire la contestația nr. /2009, formulată de, cu sediul social în loc., jud. Teleorman, ocazie cu care reprezentanții Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice au înaintat dosarul cauzei împreună cu Referatul nr. /2009, privind propunerile de soluționare.

Deoarece contestația nu a îndeplinit condițiile procedurale impuse de legiuitor, în ceea ce privește menționarea obiectului cauzei, a cuantumului sumei totale contestate, respectiv a motivelor de fapt și de drept pe care se întemeiază cererea, organele de soluționare cu Adresa nr. /2009, în virtutea dispozițiilor art. 206 alin.(1) lit. b), c). și d). și a art. 206 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2.1., pct. 2.4 și pct. 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au solicitat petentei să îndeplinească procedura.

Petiționara, a înțeles să răspundă prin Adresa nr. /2009, căreia i-a anexat noi documente pe care le consideră relevante în susținerea cauzei. Însă, prin adresa menționată contestatoarea nu a precizat cuantumul sumei totale contestate, respectiv nu a completat cu argumente de fapt și de drept cele susținute în cererea inițială.

În condițiile prezentate, în virtutea dispozițiilor art. 213 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct. 3.6 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Adresa nr. /2009, organele de soluționare le-au oferit organelor de inspecție fiscală posibilitatea de a se pronunța asupra noilor documente anexate la dosarul cauzei, respectiv să completeze referatul motivat formulat inițial.

Reprezentanții Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice nr. 1, au dat curs solicitării prin Adresa nr. /2009.

Deoarece nici după solicitarea expresă a organelor de soluționare petenta nu a precizat cuantumul sumei totale contestate, în temeiul dispozițiilor pct. 2.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal (însurubarea debitelor suplimentare regasite în Deciziile de impunere nr.șidin2009).

Astfel, obiectul contestației este constituit de suma în cuantum total de lei reprezentând:

- lei -impozit pe venit din activități independente;
- lei -accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente;
- lei -taxă pe valoarea adăugată suplimentar de plată;
-lei -sume accesorii aferente.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor prin art. 206 alin.(1) lit. c) și d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. a contestat măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr./2009, solicitând ca avându-se în vedere O.G. nr. 92/2003 republicată, să fie adoptate măsurile legale. Petenta aduce în sprijinul cererii următoarele argumente:

a) reținute din cerera inițială nr./2009:

-organele de inspecție fiscală nu au luat în calcul cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe existente în asociație;
-ratele aferente limitei de credit pe perioada2007-.....2007, nu au fost luate în calculul venitului impozabil, deși au fost plătite la CEC

b) reținute din completarea nr...../2009:

-suma totală *ce nu a fost amortizată* de comisia de control este delei, derulată astfel:

-..... lei, dobândă plătită de, la CEC, pentru linia de credit din contractul de credit nr. din data de2006, în lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie și mai 2007;

- lei, diferență amortizare autoturism pe anul 2007;
- lei, diferență amortizare autoturism pe anul 2008;
- lei, amortizare leasing autoturism pe anul 2007;
- lei, amortizare leasing autoturism pe anul 2008.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr...../2009, așa cum este sintetizat în Deciziile de impunere nr...../2009, nr./2009, nr./2009, nr./2009 și nr./2009, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Din capitolul III, pct. 3.1 Taxa pe valoarea adăugată, se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării a fost: 01.01.2007 - 30.06.2009.

Inspekția s-a efectuat în baza Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, respectiv Ordinul nr. 1040/2004.

În ceea ce privește TVA deductibilă, organele de inspekție fiscală au constatat că în perioada verificată contribuabilul a dedus TVA pe unele documente care nu dau drept de deducere, astfel:

-contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adăugată în valoare de lei, pe baza unor documente care nu îndeplinesc condițiile de deducere a TVA(facturi nefiscale sau facturi de achiziții care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile), menționând încălcarea prevederilor art. 145 alin.(2) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- s-a dedus TVA în valoare de lei, pe baza unei facturi fiscale, care nu are înscrise toate datele de identificare, contrar prevederilor art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Astfel, în urma controlului s-a stabilit TVA de plată suplimentar în suma de lei.

Pentru nevirarea în termen a obligației fiscale stabilită suplimentar, organele de inspekție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, în baza art. 116 alin.(1) și (5) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr. 863/2005) și art. 119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și (7) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr.513/2007.

2. În ceea ce privește impozitul pe venit- Impozitul pe venit din activități independente.

Din capitolul IV, Constatări privind impozitul pe venit, se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării a fost: 01.01.2007 - 31.12.2008.

Baza legală a constatărilor este formată din Titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, respectiv Ordinul nr. 1040/2004.

Urmare verificării s-au constatat următoarele deficiențe:

a). Pentru anul 2007:

-contribuabilul a înregistrat pe costuri suma de lei, reprezentând c/v piese auto, sumă care nu se justifică pentru nevoile firmei, contrar prevederilor art. 48 alin.(4) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

-a înregistrat pe costuri suma de lei, reprezentând c/v rate leasing, contrar prevederilor art. 48 alin.(5) lit. I din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- a înregistrat pe costuri suma de lei reprezentând c/v retrageri de numerar din contul de disponibilități deschis la C.E.C., sumă ce nu reprezintă cheltuieli contrar prevederilor art. 48 alin.(7) lit. m din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Pentru nevirarea în termen a obligației fiscale stabilită suplimentar, organele de inspekție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, în baza art. 116 alin.(1) și (5) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr. 863/2005) și art. 119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și (7) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr.513/2007.

b). Pentru anul 2008:

-contribuabilul a înregistrat pe costuri suma de lei, reprezentând c/v piese auto, sumă care nu se justifică pentru nevoile firmei, contrar prevederilor art. 48 alin.(7) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

-a înregistrat pe costuri suma de lei, reprezentând c/v rate leasing, contrar prevederilor art. 48 alin.(5) lit. I din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Pentru nevirarea în termen a obligației fiscale stabilită suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă delei, în baza art. 116 alin.(1) și (5) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr. 863/2005) și art. 119 alin.(1), art. 120 alin.(1) și (7) din O.G. nr. 92/2003, republicată în M.O. nr.513/2007.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, retin:

..... are sediul social în Str. , jud., este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr...../...../19....., C.I.F, atribut fiscal RO, având ca obiect de activitate: comerț cu piese și accesorii pentru autovehicole-cod CAEN 5030, deținând calitatea de reprezentant legal al întreprinderii familiale.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, poate analiza pe fond contestația, în condițiile în care petiționara nu prezintă motivele de fapt și de drept precum și dovezile în susținerea acesteia.

În fapt, organele de soluționare constată că prin cererea înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2009, petenta nu a menționat cuantumul sumei totale contestate și nu a precizat motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, neanexând la dosarul cauzei dovezile în susținerea acesteia.

În condițiile prezentate, exercitându-și rolul activ, prin Adresa nr./2009, organele de soluționare au solicitat petentei să îndeplinească procedura obligatorie impusă de legiuitor, menționând că neîndeplinirea acesteia va atrage respingerea contestației pe considerente procedurale.

Petiționara a răspuns solicitărilor imperative formulate de organele de soluționare prin Adresa nr./2009, însă nu a înțeles să prezinte cuantumul sumei totale contestate, respectiv motivele de fapt și de drept în virtutea cărora a formulat contestația, cererea fiind îndreptată împotriva altor măsuri necuprinse de deciziile de impunere în cauză.

Cele comunicate de petiționară au fost transmise cu Adresa nr./2009, organelor care au încheiat actul atacat în virtutea dispozițiilor art. 213 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acestea prin Adresa nr./2009, completând punctul de vedere exprimat inițial.

Astfel, în temeiul pct. 2.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, neprezentarea cuantumului sumei totale contestate atrage după sine considerarea contestației ca fiind formulată împotriva întregului act administrativ fiscal(în cauză fiind vorba de însumarea obligațiilor fiscale suplimentare reflectate de Deciziile de impunere nr. din 2009).

În condițiile prezentate, organele de soluționare se află în imposibilitatea de a antama fondul cauzei, avându-se în vedere și voința legiuitorului, care impune ca organul

de soluționare să nu se poată substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal, acesta pronunțându-se asupra cauzei strict în limita sesizării.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c) și d), art. 213 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.1, 2.4, 2.5 și 12.1 lit. b). din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în care se stipulează:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

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

[...]

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiază;**

[...]

ART.213

(1)[...] **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.**

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) **Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

2.1. **În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorii vamale, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.**

[...]

2.4. **Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**

2.5. **În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.**

[...]

12.1. **Contestația poate fi respinsă ca:**

[...]

b) **nemotivata, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației** sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionării;

[...]

Organele de solutionare rețin că neprecizarea motivelor de fapt și de drept, face imposibilă antamarea fondului cauzei.

Cauzei îi sunt incidente și dispozițiile art. 1169 din Codul civil, respectiv: **Cel ce face o propunere înaintea judecătii trebuie să o dovedească.**

Dealtfel, neargumentarea contestației, petenta nu poate demonta constatările organelor de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate urmează să fie respinsă contestația ca nemotivată, pentru suma totală de lei, reprezentând obligatii fiscale suplimentare.

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscala, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca nemotivată contestația formulată de, cu sediul social în localitatea Videle, județul Teleorman, pentru suma în quantum total de lei, constituită din:

- lei, reprezentand obligatii fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.2009, astfel:
 - lei -impozit pe venit din activități independente;
 - lei -accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente;
-lei reprezentand obligatii fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr./2009, astfel:
 - lei -impozit pe venit din activități independente;

- lei -accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente;

- lei reprezentand obligatii fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr./2009, astfel:

- lei -impozit pe venit din activități independente;

-lei -accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente;

- lei reprezentand obligatii fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr./2009, astfel:

- lei -impozit pe venit din activități independente;

- lei -accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente;

- lei reprezentand obligatii fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr./2009, astfel:

- lei -taxă pe valoarea adăugată suplimentar de plată;

-lei -accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactata în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4.Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator