



DECIZIA NR. 173/25.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, sos....., inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod de identificare fiscala, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI numit prin Incheierea nr. a judecatorului delegat, prin adresa nr. inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Control Fiscal Iasi, precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dabanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

Contestatia a fost depusa in data de 05.07.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca actele contestate au fost comunicate lichidatorului cu adresa nr. de 09.06.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor pct. 3.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Ulterior, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi, transmite completari la dosarul cauzei, urmare solicitarii noastre efectuate prin adresa nr.

Prin adresele nr....., inregistrate la institutia noastra sub nr. si respectiv nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L.IASI revin cu completari la contestatia formulata si inregistrata initial sub nr.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI, numit prin incheierea nr. a judecatorului delegat, contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., precum si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si solicita anulara debitelor inscrise in acestea, reprezentand impozite, taxe si accesorii aferente acestora, in suma totala de S lei.

Petenta motiveaza ca inspectorii au desfasurat o actiune de control la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** in data de, doar in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si a datelor din fisa fiscala, in urma acestei proceduri rezultand debite,

dobanzi si penalitati in valoare totala de S lei, suma care nu se regaseste in evidenta contabila a societatii, iar pentru unele debite s-a implinit termenul de prescriptie.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea ataseaza documente care demonstreaza constituirea si plata sumelor datorate pentru perioada in care societatea a desfasurat activitate, respectiv balantele de verificare pentru anul 2001, ordinele de plata pentru platile efectuate, precum si ultima balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2006.

Prin completarile la contestatie, efectuate cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. IASI** inaintea organului de solutionare competent bilanturile contabile incheiate la data de 31.12.2001,

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI in calitate de lichidator al **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, revine cu urmatoarele precizari:

- in Raportul de inspectie fiscala se face referire la un debit de S lei, iar in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr. sunt stabilite accesorii mai mici, ceea ce o indreptateste sa considere ca acestea au fost calculate eronat;

- accesoriile din Decizia nr. au fost calculate pe o perioada eronata, avand in vedere ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a mai fost verificata pana la luna octombrie 2001, data pana la care au fost calculate accesorii ce sunt cuprinse in Procesul verbal nr.;

- debitele asupra carora au fost calculate accesoriile sunt de asemenea eronate, avand in vedere faptul ca in fisa platitorului nu apar operate toate platile efectuate de societate, exemplificand in acest sens ordinul de plata nr. in suma de S lei vechi, reprezentand impozitul pe venituri din salarii.

Fata de cele prezentate mai sus, in numele **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, lichidatorul judiciar solicita efectuarea unui control fiscal pentru reglementarea situatiilor depistate, mentionand totodata ca detine documentele contabile ale societatii, pe care le va pune la dispozitia organelor de control.

II. Organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care se solicita efectuarea inspectiei fiscale la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si comunicarea creantelor societatii datorate la data de, fata de bugetul general consolidat al statului, deoarece impotriva societatii a fost declansata procedura de dizolvare de catre Registrul Comertului Iasi, in temeiul Legii nr. privind nepreschimbarea certificatului de inregistrare, a efectuat in ziua de 05.06.2006, verificarea la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si in baza datelor din fisa sintetica totala.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 05.06.2006, Raportul de inspectie fiscala nr. 10086 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, astfel:

1) Pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003, organul de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%.

2) Pentru perioada, organul de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in baza adresei Activitatii de Control Fiscal Iasi nr., a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din 26.05.2006 in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

3) Obligatii de plata restante la bugetul de stat in valoare totala de S lei reprezentand debite, preluate din fisa sintetica:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributie persoane cu handicap neincadrate -4%.

4) Obligatii de plata in valoare totala de S lei reprezentand accesorii, preluate din fisa sintetica:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 2001 - 2003

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand debite, dobanzi si penalitati de intarziere, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt corect stabilite in sarcina petentei, in conditiile in care, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a motivatiilor contestatoarei exista neconcordanțe atat in ceea ce priveste cuantumul creantelor cat si a perioadei supuse inspectiei fiscale.

In fapt, prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Activitatii de Control Fiscal Iasi sa procedeze la efectuarea inspectiei fiscale la un numar de 91 societati comerciale aflate in procedura de lichidare in baza Legii nr., transmisa de lichidatorul judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. Iasi si solicita transmiterea cuantumului creantelor pe care le au la bugetul general consolidat al statului. Prin adresa nr., Serviciul Juridic revine cu precizarea ca la pozitia 89 din lista, denumirea societatii a fost comunicata gresit in loc de S.C. "EURO BUSINESS" S.R.L, denumirea corecta este **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, societate la care accesoriile se vor calcula pana la data de

Urmare acestor adrese, Activitatea de Control Fiscal Iasi a initiat efectuarea inspectiei fiscale generale conform prevederilor art. 94 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat domnul Cristea Dan, administratorul **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a dat curs invitatiilor transmise de organul de inspectie acestea fiind de fapt returnate de posta, nu s-a putut stabili cuantumul obligatiilor fiscale in baza documentelor de evidenta contabila a societatii.

La cap. VI. "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" din Raportul de inspectie fiscala nr. organul de inspectie precizeaza ca **"La data controlului S.C. Y" S.R.L. are obligatii de plata restante la bugetul de stat, conform datelor preluate din fisa sintetica totala si calculelor din prezentul,**" inscriind suma de S lei, suma ce a fost comunicata ca datorie a societatii si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr.

Insa, din analiza datelor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr., in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, in Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele neconcordante si incalcari ale prevederilor legale:

1. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii a fost inregistrata de la data de.....

Potrivit Procesului verbal nr., aflat in copie la dosarul cauzei, societatea a mai fost verificata pentru perioada, diferentele de impozite si accesorii stabilite fiind compensate din taxa pe valoarea adaugata solicitata de rambursat, asa cum sunt inscrise in Nota privind compensarea impozitelor si taxelor nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In drept, prevederile art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la regulile privind inspectia fiscala, precizeaza ca:

“Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Se retine faptul ca, organul de inspectie fiscala nu face referire la nici o reverificare a unei perioade din anul 2001 si nici nu anexeaza in acest sens decizia conducatorului inspectiei fiscale.

2. Prin adresa nr. organul de inspectie fiscala solicita Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa genereze accesorii pentru obligatiile datorate bugetului consolidat al statului de **S.C. “Y” S.R.L. IASI** pana la data de data pana la care sunt de fapt calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Accesoriile reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru cele doua perioade, respectiv (conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.) si 10.01.2004 - 13.06.2005 (conform Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, nr.) sunt in suma totala de S lei, insa prin Raportul de inspectie fiscala nr., acestea sunt mentionate ca dobanzi si penalitati de intarziere in alt cuantum, respectiv in suma de S lei.

3. Sumele inscrise in fisa agentului economic nu reprezinta situatia reala, in sensul ca la impozitul pe veniturile din salarii nu apare la incasari suma de S lei vechi, achitata cu OP nr.

Fata de cele prezentate, societatea contestatoare, prin lichidator judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI mentioneaza, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., ca detine si pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala evidenta contabila, considerand ca inspectia trebuie reluata si efectuata in conformitate cu prevederile art. 92 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea stabilirii corecte a obligatiilor datorate bugetului general al statului si comunicarii acestora Serviciului Juridic, pentru reformularea cererii de creanta.

Ca urmare, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se vor desfiinta actele administrative fiscale contestate, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza ca:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

....., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr. contestatiei formulata de S.C. "Y" S.R.L. IASI, referitoare la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze verificarea, care va viza strict considerentele din cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, lichidatorului judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 173/25.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, sos....., inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod de identificare fiscala, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI numit prin Incheierea nr. a judecatorului delegat, prin adresa nr. inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Control Fiscal Iasi, precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dabanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

Contestatia a fost depusa in data de 05.07.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca actele contestate au fost comunicate lichidatorului cu adresa nr. de 09.06.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor pct. 3.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Ulterior, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi, transmite completari la dosarul cauzei, urmare a solicitarilor noastre efectuate prin adresa nr.

Prin adresele nr....., inregistrate la institutia noastra sub nr. si respectiv nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L.IASI revin cu completari la contestatia formulata si inregistrata initial sub nr.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI, numit prin incheierea nr. a judecatorului delegat, contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., precum si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si solicita anulara debitelor inscrise in acestea, reprezentand impozite, taxe si accesorii aferente acestora, in suma totala de S lei.

Petenta motiveaza ca inspectorii au desfasurat o actiune de control la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** in data de, doar in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si a datelor din fisa fiscala, in urma acestei proceduri rezultand debite,

dobanzi si penalitati in valoare totala de S lei, suma care nu se regaseste in evidenta contabila a societatii, iar pentru unele debite s-a implinit termenul de prescriptie.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea ataseaza documente care demonstreaza constituirea si plata sumelor datorate pentru perioada in care societatea a desfasurat activitate, respectiv balantele de verificare pentru anul 2001, ordinele de plata pentru platile efectuate, precum si ultima balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2006.

Prin completarile la contestatie, efectuate cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. IASI** inaintea organului de solutionare competent bilanturile contabile incheiate la data de 31.12.2001,

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI in calitate de lichidator al **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, revine cu urmatoarele precizari:

- in Raportul de inspectie fiscala se face referire la un debit de S lei, iar in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr. sunt stabilite accesorii mai mici, ceea ce o indreptateste sa considere ca acestea au fost calculate eronat;

- accesoriile din Decizia nr. au fost calculate pe o perioada eronata, avand in vedere ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a mai fost verificata pana la luna octombrie 2001, data pana la care au fost calculate accesorii ce sunt cuprinse in Procesul verbal nr.;

- debitele asupra carora au fost calculate accesoriile sunt de asemenea eronate, avand in vedere faptul ca in fisa platitorului nu apar operate toate platile efectuate de societate, exemplificand in acest sens ordinul de plata nr. in suma de S lei vechi, reprezentand impozitul pe venituri din salarii.

Fata de cele prezentate mai sus, in numele **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, lichidatorul judiciar solicita efectuarea unui control fiscal pentru reglementarea situatiilor depistate, mentionand totodata ca detine documentele contabile ale societatii, pe care le va pune la dispozitia organelor de control.

II. Organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care se solicita efectuarea inspectiei fiscale la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si comunicarea creantelor societatii datorate la data de, fata de bugetul general consolidat al statului, deoarece impotriva societatii a fost declansata procedura de dizolvare de catre Registrul Comertului Iasi, in temeiul Legii nr. privind nepreschimbarea certificatului de inregistrare, a efectuat in ziua de 05.06.2006, verificarea la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si in baza datelor din fisa sintetica totala.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 05.06.2006, Raportul de inspectie fiscala nr. 10086 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, astfel:

1) Pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003, organul de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%.

2) Pentru perioada, organul de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in baza adresei Activitatii de Control Fiscal Iasi nr., a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din 26.05.2006 in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

3) Obligatii de plata restante la bugetul de stat in valoare totala de S lei reprezentand debite, preluate din fisa sintetica:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributie persoane cu handicap neincadrate -4%.

4) Obligatii de plata in valoare totala de S lei reprezentand accesorii, preluate din fisa sintetica:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 2001 - 2003

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand debite, dobanzi si penalitati de intarziere, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt corect stabilite in sarcina petentei, in conditiile in care, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a motivatiilor contestatoarei exista neconcordante atat in ceea ce priveste cuantumul creantelor cat si a perioadei supuse inspectiei fiscale.

In fapt, prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Activitatii de Control Fiscal Iasi sa procedeze la efectuarea inspectiei fiscale la un numar de 91 societati comerciale aflate in procedura de lichidare in baza Legii nr., transmisa de lichidatorul judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. Iasi si solicita transmiterea cuantumului creantelor pe care le au la bugetul general consolidat al statului. Prin adresa nr., Serviciul Juridic revine cu precizarea ca la pozitia 89 din lista, denumirea societatii a fost comunicata gresit in loc de S.C. "EURO BUSINESS" S.R.L, denumirea corecta este **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, societate la care accesoriile se vor calcula pana la data de

Urmare acestor adrese, Activitatea de Control Fiscal Iasi a initiat efectuarea inspectiei fiscale generale conform prevederilor art. 94 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat domnul Cristea Dan, administratorul **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a dat curs invitatiilor transmise de organul de inspectie acestea fiind de fapt returnate de posta, nu s-a putut stabili cuantumul obligatiilor fiscale in baza documentelor de evidenta contabila a societatii.

La cap. VI. "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" din Raportul de inspectie fiscala nr. organul de inspectie precizeaza ca **"La data controlului S.C. Y" S.R.L. are obligatii de plata restante la bugetul de stat, conform datelor preluate din fisa sintetica totala si calculelor din prezent,**" inscriind suma de S lei, suma ce a fost comunicata ca datorie a societatii si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr.

Insa, din analiza datelor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr., in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, in Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele neconcordante si incalcari ale prevederilor legale:

1. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii a fost inregistrata de la data de.....

Potrivit Procesului verbal nr., aflat in copie la dosarul cauzei, societatea a mai fost verificata pentru perioada, diferentele de impozite si accesorii stabilite fiind compensate din taxa pe valoarea adaugata solicitata de rambursat, asa cum sunt inscrise in Nota privind compensarea impozitelor si taxelor nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In drept, prevederile art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la regulile privind inspectia fiscala, precizeaza ca:

“Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Se retine faptul ca, organul de inspectie fiscala nu face referire la nici o reverificare a unei perioade din anul 2001 si nici nu anexeaza in acest sens decizia conducatorului inspectiei fiscale.

2. Prin adresa nr. organul de inspectie fiscala solicita Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa genereze accesorii pentru obligatiile datorate bugetului consolidat al statului de **S.C. “Y” S.R.L. IASI** pana la data de data pana la care sunt de fapt calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Accesoriile reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru cele doua perioade, respectiv (conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.) si 10.01.2004 - 13.06.2005 (conform Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, nr.) sunt in suma totala de S lei, insa prin Raportul de inspectie fiscala nr., acestea sunt mentionate ca dobanzi si penalitati de intarziere in alt cuantum, respectiv in suma de S lei.

3. Sumele inscrise in fisa agentului economic nu reprezinta situatia reala, in sensul ca la impozitul pe veniturile din salarii nu apare la incasari suma de S lei vechi, achitata cu OP nr.

Fata de cele prezentate, societatea contestatoare, prin lichidator judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI mentioneaza, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., ca detine si pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala evidenta contabila, considerand ca inspectia trebuie reluata si efectuata in conformitate cu prevederile art. 92 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea stabilirii corecte a obligatiilor datorate bugetului general al statului si comunicarii acestora Serviciului Juridic, pentru reformularea cererii de creanta.

Ca urmare, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se vor desfiinta actele administrative fiscale contestate, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza ca:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

....., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr. contestatiei formulata de S.C. "Y" S.R.L. IASI, referitoare la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze verificarea, care va viza strict considerentele din cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, lichidatorului judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 173/25.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, sos....., inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod de identificare fiscala, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI numit prin Incheierea nr. a judecatorului delegat, prin adresa nr. inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Control Fiscal Iasi, precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dabanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

Contestatia a fost depusa in data de 05.07.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca actele contestate au fost comunicate lichidatorului cu adresa nr. de 09.06.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor pct. 3.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Ulterior, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi, transmite completari la dosarul cauzei, urmare a solicitarilor noastre efectuate prin adresa nr.

Prin adresele nr....., inregistrate la institutia noastra sub nr. si respectiv nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L.IASI revin cu completari la contestatia formulata si inregistrata initial sub nr.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI, numit prin incheierea nr. a judecatorului delegat, contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., precum si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si solicita anulara debitelor inscrise in acestea, reprezentand impozite, taxe si accesorii aferente acestora, in suma totala de S lei.

Petenta motiveaza ca inspectorii au desfasurat o actiune de control la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** in data de, doar in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si a datelor din fisa fiscala, in urma acestei proceduri rezultand debite,

dobanzi si penalitati in valoare totala de S lei, suma care nu se regaseste in evidenta contabila a societatii, iar pentru unele debite s-a implinit termenul de prescriptie.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea ataseaza documente care demonstreaza constituirea si plata sumelor datorate pentru perioada in care societatea a desfasurat activitate, respectiv balantele de verificare pentru anul 2001, ordinele de plata pentru platile efectuate, precum si ultima balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2006.

Prin completarile la contestatie, efectuate cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. IASI** inaintea organului de solutionare competent bilanturile contabile incheiate la data de 31.12.2001,

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI in calitate de lichidator al **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, revine cu urmatoarele precizari:

- in Raportul de inspectie fiscala se face referire la un debit de S lei, iar in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr. sunt stabilite accesorii mai mici, ceea ce o indreptateste sa considere ca acestea au fost calculate eronat;

- accesoriile din Decizia nr. au fost calculate pe o perioada eronata, avand in vedere ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a mai fost verificata pana la luna octombrie 2001, data pana la care au fost calculate accesorii ce sunt cuprinse in Procesul verbal nr.;

- debitele asupra carora au fost calculate accesoriile sunt de asemenea eronate, avand in vedere faptul ca in fisa platitorului nu apar operate toate platile efectuate de societate, exemplificand in acest sens ordinul de plata nr. in suma de S lei vechi, reprezentand impozitul pe venituri din salarii.

Fata de cele prezentate mai sus, in numele **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, lichidatorul judiciar solicita efectuarea unui control fiscal pentru reglementarea situatiilor depistate, mentionand totodata ca detine documentele contabile ale societatii, pe care le va pune la dispozitia organelor de control.

II. Organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care se solicita efectuarea inspectiei fiscale la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si comunicarea creantelor societatii datorate la data de, fata de bugetul general consolidat al statului, deoarece impotriva societatii a fost declansata procedura de dizolvare de catre Registrul Comertului Iasi, in temeiul Legii nr. privind nepreschimbarea certificatului de inregistrare, a efectuat in ziua de 05.06.2006, verificarea la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si in baza datelor din fisa sintetica totala.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 05.06.2006, Raportul de inspectie fiscala nr. 10086 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, astfel:

1) Pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003, organul de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%.

2) Pentru perioada, organul de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in baza adresei Activitatii de Control Fiscal Iasi nr., a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din 26.05.2006 in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

3) Obligatii de plata restante la bugetul de stat in valoare totala de S lei reprezentand debite, preluate din fisa sintetica:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributie persoane cu handicap neincadrate -4%.

4) Obligatii de plata in valoare totala de S lei reprezentand accesorii, preluate din fisa sintetica:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 2001 - 2003

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand debite, dobanzi si penalitati de intarziere, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt corect stabilite in sarcina petentei, in conditiile in care, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a motivatiilor contestatoarei exista neconcordante atat in ceea ce priveste cuantumul creantelor cat si a perioadei supuse inspectiei fiscale.

In fapt, prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Activitatii de Control Fiscal Iasi sa procedeze la efectuarea inspectiei fiscale la un numar de 91 societati comerciale aflate in procedura de lichidare in baza Legii nr., transmisa de lichidatorul judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. Iasi si solicita transmiterea cuantumului creantelor pe care le au la bugetul general consolidat al statului. Prin adresa nr., Serviciul Juridic revine cu precizarea ca la pozitia 89 din lista, denumirea societatii a fost comunicata gresit in loc de S.C. "EURO BUSINESS" S.R.L, denumirea corecta este **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, societate la care accesoriile se vor calcula pana la data de

Urmare acestor adrese, Activitatea de Control Fiscal Iasi a initiat efectuarea inspectiei fiscale generale conform prevederilor art. 94 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat domnul Cristea Dan, administratorul **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a dat curs invitatiilor transmise de organul de inspectie acestea fiind de fapt returnate de posta, nu s-a putut stabili cuantumul obligatiilor fiscale in baza documentelor de evidenta contabila a societatii.

La cap. VI. "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" din Raportul de inspectie fiscala nr. organul de inspectie precizeaza ca **"La data controlului S.C. Y" S.R.L. are obligatii de plata restante la bugetul de stat, conform datelor preluate din fisa sintetica totala si calculelor din prezentul,**" inscriind suma de S lei, suma ce a fost comunicata ca datorie a societatii si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr.

Insa, din analiza datelor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr., in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, in Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele neconcordante si incalcari ale prevederilor legale:

1. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii a fost inregistrata de la data de.....

Potrivit Procesului verbal nr., aflat in copie la dosarul cauzei, societatea a mai fost verificata pentru perioada, diferentele de impozite si accesorii stabilite fiind compensate din taxa pe valoarea adaugata solicitata de rambursat, asa cum sunt inscrise in Nota privind compensarea impozitelor si taxelor nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In drept, prevederile art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la regulile privind inspectia fiscala, precizeaza ca:

“Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Se retine faptul ca, organul de inspectie fiscala nu face referire la nici o reverificare a unei perioade din anul 2001 si nici nu anexeaza in acest sens decizia conducatorului inspectiei fiscale.

2. Prin adresa nr. organul de inspectie fiscala solicita Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa genereze accesorii pentru obligatiile datorate bugetului consolidat al statului de **S.C. “Y” S.R.L. IASI** pana la data de data pana la care sunt de fapt calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Accesoriile reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru cele doua perioade, respectiv (conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.) si 10.01.2004 - 13.06.2005 (conform Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, nr.) sunt in suma totala de S lei, insa prin Raportul de inspectie fiscala nr., acestea sunt mentionate ca dobanzi si penalitati de intarziere in alt cuantum, respectiv in suma de S lei.

3. Sumele inscrise in fisa agentului economic nu reprezinta situatia reala, in sensul ca la impozitul pe veniturile din salarii nu apare la incasari suma de S lei vechi, achitata cu OP nr.

Fata de cele prezentate, societatea contestatoare, prin lichidator judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI mentioneaza, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., ca detine si pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala evidenta contabila, considerand ca inspectia trebuie reluata si efectuata in conformitate cu prevederile art. 92 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea stabilirii corecte a obligatiilor datorate bugetului general al statului si comunicarii acestora Serviciului Juridic, pentru reformularea cererii de creanta.

Ca urmare, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se vor desfiinta actele administrative fiscale contestate, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza ca:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

....., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr. contestatiei formulata de S.C. "Y" S.R.L. IASI, referitoare la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze verificarea, care va viza strict considerentele din cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, lichidatorului judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 173/25.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, sos....., inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod de identificare fiscala, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI numit prin Incheierea nr. a judecatorului delegat, prin adresa nr. inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Control Fiscal Iasi, precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dabanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

Contestatia a fost depusa in data de 05.07.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca actele contestate au fost comunicate lichidatorului cu adresa nr. de 09.06.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor pct. 3.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Ulterior, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi, transmite completari la dosarul cauzei, urmare a solicitarilor noastre efectuate prin adresa nr.

Prin adresele nr....., inregistrate la institutia noastra sub nr. si respectiv nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L.IASI revin cu completari la contestatia formulata si inregistrata initial sub nr.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI, numit prin incheierea nr. a judecatorului delegat, contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., precum si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si solicita anulara debitelor inscrise in acestea, reprezentand impozite, taxe si accesorii aferente acestora, in suma totala de S lei.

Petenta motiveaza ca inspectorii au desfasurat o actiune de control la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** in data de, doar in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si a datelor din fisa fiscala, in urma acestei proceduri rezultand debite,

dobanzi si penalitati in valoare totala de S lei, suma care nu se regaseste in evidenta contabila a societatii, iar pentru unele debite s-a implinit termenul de prescriptie.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea ataseaza documente care demonstreaza constituirea si plata sumelor datorate pentru perioada in care societatea a desfasurat activitate, respectiv balantele de verificare pentru anul 2001, ordinele de plata pentru platile efectuate, precum si ultima balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2006.

Prin completarile la contestatie, efectuate cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. IASI** inaintea organului de solutionare competent bilanturile contabile incheiate la data de 31.12.2001,

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI in calitate de lichidator al **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, revine cu urmatoarele precizari:

- in Raportul de inspectie fiscala se face referire la un debit de S lei, iar in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr. sunt stabilite accesorii mai mici, ceea ce o indreptateste sa considere ca acestea au fost calculate eronat;

- accesoriile din Decizia nr. au fost calculate pe o perioada eronata, avand in vedere ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a mai fost verificata pana la luna octombrie 2001, data pana la care au fost calculate accesorii ce sunt cuprinse in Procesul verbal nr.;

- debitele asupra carora au fost calculate accesoriile sunt de asemenea eronate, avand in vedere faptul ca in fisa platitorului nu apar operate toate platile efectuate de societate, exemplificand in acest sens ordinul de plata nr. in suma de S lei vechi, reprezentand impozitul pe venituri din salarii.

Fata de cele prezentate mai sus, in numele **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, lichidatorul judiciar solicita efectuarea unui control fiscal pentru reglementarea situatiilor depistate, mentionand totodata ca detine documentele contabile ale societatii, pe care le va pune la dispozitia organelor de control.

II. Organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care se solicita efectuarea inspectiei fiscale la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si comunicarea creantelor societatii datorate la data de, fata de bugetul general consolidat al statului, deoarece impotriva societatii a fost declansata procedura de dizolvare de catre Registrul Comertului Iasi, in temeiul Legii nr. privind nepreschimbarea certificatului de inregistrare, a efectuat in ziua de 05.06.2006, verificarea la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si in baza datelor din fisa sintetica totala.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 05.06.2006, Raportul de inspectie fiscala nr. 10086 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, astfel:

1) Pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003, organul de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%.

2) Pentru perioada, organul de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in baza adresei Activitatii de Control Fiscal Iasi nr., a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din 26.05.2006 in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

3) Obligatii de plata restante la bugetul de stat in valoare totala de S lei reprezentand debite, preluate din fisa sintetica:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributie persoane cu handicap neincadrate -4%.

4) Obligatii de plata in valoare totala de S lei reprezentand accesorii, preluate din fisa sintetica:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 2001 - 2003

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand debite, dobanzi si penalitati de intarziere, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt corect stabilite in sarcina petentei, in conditiile in care, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a motivatiilor contestatoarei exista neconcordante atat in ceea ce priveste cuantumul creantelor cat si a perioadei supuse inspectiei fiscale.

In fapt, prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Activitatii de Control Fiscal Iasi sa procedeze la efectuarea inspectiei fiscale la un numar de 91 societati comerciale aflate in procedura de lichidare in baza Legii nr., transmisa de lichidatorul judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. Iasi si solicita transmiterea cuantumului creantelor pe care le au la bugetul general consolidat al statului. Prin adresa nr., Serviciul Juridic revine cu precizarea ca la pozitia 89 din lista, denumirea societatii a fost comunicata gresit in loc de S.C. "EURO BUSINESS" S.R.L, denumirea corecta este **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, societate la care accesoriile se vor calcula pana la data de

Urmare acestor adrese, Activitatea de Control Fiscal Iasi a initiat efectuarea inspectiei fiscale generale conform prevederilor art. 94 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat domnul Cristea Dan, administratorul **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a dat curs invitatiilor transmise de organul de inspectie acestea fiind de fapt returnate de posta, nu s-a putut stabili cuantumul obligatiilor fiscale in baza documentelor de evidenta contabila a societatii.

La cap. VI. "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" din Raportul de inspectie fiscala nr. organul de inspectie precizeaza ca **"La data controlului S.C. Y" S.R.L. are obligatii de plata restante la bugetul de stat, conform datelor preluate din fisa sintetica totala si calculelor din prezent,**" inscriind suma de S lei, suma ce a fost comunicata ca datorie a societatii si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr.

Insa, din analiza datelor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr., in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, in Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele neconcordante si incalcari ale prevederilor legale:

1. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii a fost inregistrata de la data de.....

Potrivit Procesului verbal nr., aflat in copie la dosarul cauzei, societatea a mai fost verificata pentru perioada, diferentele de impozite si accesorii stabilite fiind compensate din taxa pe valoarea adaugata solicitata de rambursat, asa cum sunt inscrise in Nota privind compensarea impozitelor si taxelor nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In drept, prevederile art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la regulile privind inspectia fiscala, precizeaza ca:

“Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Se retine faptul ca, organul de inspectie fiscala nu face referire la nici o reverificare a unei perioade din anul 2001 si nici nu anexeaza in acest sens decizia conducatorului inspectiei fiscale.

2. Prin adresa nr. organul de inspectie fiscala solicita Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa genereze accesorii pentru obligatiile datorate bugetului consolidat al statului de **S.C. “Y” S.R.L. IASI** pana la data de data pana la care sunt de fapt calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Accesoriile reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru cele doua perioade, respectiv (conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.) si 10.01.2004 - 13.06.2005 (conform Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, nr.) sunt in suma totala de S lei, insa prin Raportul de inspectie fiscala nr., acestea sunt mentionate ca dobanzi si penalitati de intarziere in alt cuantum, respectiv in suma de S lei.

3. Sumele inscrise in fisa agentului economic nu reprezinta situatia reala, in sensul ca la impozitul pe veniturile din salarii nu apare la incasari suma de S lei vechi, achitata cu OP nr.

Fata de cele prezentate, societatea contestatoare, prin lichidator judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI mentioneaza, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., ca detine si pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala evidenta contabila, considerand ca inspectia trebuie reluata si efectuata in conformitate cu prevederile art. 92 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea stabilirii corecte a obligatiilor datorate bugetului general al statului si comunicarii acestora Serviciului Juridic, pentru reformularea cererii de creanta.

Ca urmare, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se vor desfiinta actele administrative fiscale contestate, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza ca:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

....., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr. contestatiei formulata de S.C. "Y" S.R.L. IASI, referitoare la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze verificarea, care va viza strict considerentele din cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, lichidatorului judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 173/25.10.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, sos....., inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod de identificare fiscala, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI numit prin Incheierea nr. a judecatorului delegat, prin adresa nr. inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. de catre Activitatea de Control Fiscal Iasi, precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dabanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

Contestatia a fost depusa in data de 05.07.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca actele contestate au fost comunicate lichidatorului cu adresa nr. de 09.06.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul cauzei.

In baza prevederilor pct. 3.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Ulterior, cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi, transmite completari la dosarul cauzei, urmare a solicitarilor noastre efectuate prin adresa nr.

Prin adresele nr....., inregistrate la institutia noastra sub nr. si respectiv nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L.IASI revin cu completari la contestatia formulata si inregistrata initial sub nr.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin lichidator judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI, numit prin incheierea nr. a judecatorului delegat, contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., precum si Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si solicita anulara debitelor inscrise in acestea, reprezentand impozite, taxe si accesorii aferente acestora, in suma totala de S lei.

Petenta motiveaza ca inspectorii au desfasurat o actiune de control la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** in data de, doar in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si a datelor din fisa fiscala, in urma acestei proceduri rezultand debite,

dobanzi si penalitati in valoare totala de S lei, suma care nu se regaseste in evidenta contabila a societatii, iar pentru unele debite s-a implinit termenul de prescriptie.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea ataseaza documente care demonstreaza constituirea si plata sumelor datorate pentru perioada in care societatea a desfasurat activitate, respectiv balantele de verificare pentru anul 2001, ordinele de plata pentru platile efectuate, precum si ultima balanta de verificare incheiata la data de 31.05.2006.

Prin completarile la contestatie, efectuate cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. IASI** inaintea organului de solutionare competent bilanturile contabile incheiate la data de 31.12.2001,

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. IASI in calitate de lichidator al **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, revine cu urmatoarele precizari:

- in Raportul de inspectie fiscala se face referire la un debit de S lei, iar in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. si in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr. sunt stabilite accesorii mai mici, ceea ce o indreptateste sa considere ca acestea au fost calculate eronat;

- accesoriile din Decizia nr. au fost calculate pe o perioada eronata, avand in vedere ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a mai fost verificata pana la luna octombrie 2001, data pana la care au fost calculate accesorii ce sunt cuprinse in Procesul verbal nr.;

- debitele asupra carora au fost calculate accesoriile sunt de asemenea eronate, avand in vedere faptul ca in fisa platitorului nu apar operate toate platile efectuate de societate, exemplificand in acest sens ordinul de plata nr. in suma de S lei vechi, reprezentand impozitul pe venituri din salarii.

Fata de cele prezentate mai sus, in numele **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, lichidatorul judiciar solicita efectuarea unui control fiscal pentru reglementarea situatiilor depistate, mentionand totodata ca detine documentele contabile ale societatii, pe care le va pune la dispozitia organelor de control.

II. Organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, in baza adresei nr. emisa de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin care se solicita efectuarea inspectiei fiscale la **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si comunicarea creantelor societatii datorate la data de, fata de bugetul general consolidat al statului, deoarece impotriva societatii a fost declansata procedura de dizolvare de catre Registrul Comertului Iasi, in temeiul Legii nr. privind nepreschimbarea certificatului de inregistrare, a efectuat in ziua de 05.06.2006, verificarea la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi in baza documentelor existente la dosarul fiscal al societatii si in baza datelor din fisa sintetica totala.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 05.06.2006, Raportul de inspectie fiscala nr. 10086 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, astfel:

1) Pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003, organul de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate -4%.

2) Pentru perioada, organul de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in baza adresei Activitatii de Control Fiscal Iasi nr., a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. din 26.05.2006 in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

3) Obligatii de plata restante la bugetul de stat in valoare totala de S lei reprezentand debite, preluate din fisa sintetica:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - contributie persoane cu handicap neincadrate -4%.

4) Obligatii de plata in valoare totala de S lei reprezentand accesorii, preluate din fisa sintetica:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap -4%;

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: 2001 - 2003

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand debite, dobanzi si penalitati de intarziere, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea sunt corect stabilite in sarcina petentei, in conditiile in care, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a motivatiilor contestatoarei exista neconcordanțe atat in ceea ce priveste cuantumul creantelor cat si a perioadei supuse inspectiei fiscale.

In fapt, prin adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Activitatii de Control Fiscal Iasi sa procedeze la efectuarea inspectiei fiscale la un numar de 91 societati comerciale aflate in procedura de lichidare in baza Legii nr., transmisa de lichidatorul judiciar S.C. "LICHIDATOR MASTER CONSULTING" S.R.L. Iasi si solicita transmiterea cuantumului creantelor pe care le au la bugetul general consolidat al statului. Prin adresa nr., Serviciul Juridic revine cu precizarea ca la pozitia 89 din lista, denumirea societatii a fost comunicata gresit in loc de S.C. "EURO BUSINESS" S.R.L, denumirea corecta este **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, societate la care accesoriile se vor calcula pana la data de

Urmare acestor adrese, Activitatea de Control Fiscal Iasi a initiat efectuarea inspectiei fiscale generale conform prevederilor art. 94 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat domnul Cristea Dan, administratorul **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a dat curs invitatiilor transmise de organul de inspectie acestea fiind de fapt returnate de posta, nu s-a putut stabili cuantumul obligatiilor fiscale in baza documentelor de evidenta contabila a societatii.

La cap. VI. "Sinteza constatarilor inspectiei fiscale" din Raportul de inspectie fiscala nr. organul de inspectie precizeaza ca **"La data controlului S.C. Y" S.R.L. are obligatii de plata restante la bugetul de stat, conform datelor preluate din fisa sintetica totala si calculelor din prezent,**" inscriind suma de S lei, suma ce a fost comunicata ca datorie a societatii si Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr.

Insa, din analiza datelor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr., in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, in Decizia de impunere privind obligatiile de plata suplimentare, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele neconcordante si incalcari ale prevederilor legale:

1. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii a fost inregistrata de la data de.....

Potrivit Procesului verbal nr., aflat in copie la dosarul cauzei, societatea a mai fost verificata pentru perioada, diferentele de impozite si accesorii stabilite fiind compensate din taxa pe valoarea adaugata solicitata de rambursat, asa cum sunt inscrise in Nota privind compensarea impozitelor si taxelor nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In drept, prevederile art. 103 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la regulile privind inspectia fiscala, precizeaza ca:

“Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Se retine faptul ca, organul de inspectie fiscala nu face referire la nici o reverificare a unei perioade din anul 2001 si nici nu anexeaza in acest sens decizia conducatorului inspectiei fiscale.

2. Prin adresa nr. organul de inspectie fiscala solicita Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa genereze accesorii pentru obligatiile datorate bugetului consolidat al statului de **S.C. “Y” S.R.L. IASI** pana la data de data pana la care sunt de fapt calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, numerotate de la nr., emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Accesoriile reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru cele doua perioade, respectiv (conform Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.) si 10.01.2004 - 13.06.2005 (conform Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, nr.) sunt in suma totala de S lei, insa prin Raportul de inspectie fiscala nr., acestea sunt mentionate ca dobanzi si penalitati de intarziere in alt cuantum, respectiv in suma de S lei.

3. Sumele inscrise in fisa agentului economic nu reprezinta situatia reala, in sensul ca la impozitul pe veniturile din salarii nu apare la incasari suma de S lei vechi, achitata cu OP nr.

Fata de cele prezentate, societatea contestatoare, prin lichidator judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI mentioneaza, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., ca detine si pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala evidenta contabila, considerand ca inspectia trebuie reluata si efectuata in conformitate cu prevederile art. 92 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea stabilirii corecte a obligatiilor datorate bugetului general al statului si comunicarii acestora Serviciului Juridic, pentru reformularea cererii de creanta.

Ca urmare, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se vor desfiinta actele administrative fiscale contestate, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza ca:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. si nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

....., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr. contestatiei formulata de S.C. "Y" S.R.L. IASI, referitoare la suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - impozit pe venituri din salarii;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%;
- S lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice pentru persoane cu handicap neincadrate 4%.

urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate sa efectueze verificarea, care va viza strict considerentele din cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, lichidatorului judiciar S.C. "....." S.R.L. IASI, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.