

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR 113/29.04.2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice cu privire la contestatia formulata de societatea comerciala "X".

Contestatia a fost formulata impotriva sumelor stabilite prin procesul verbal din data de 06.01.2004 reprezentand impozit pe profit, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi aferente impozitului pe venitul salarial, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul salarial, dobanzi aferente impozitului pe dividende, penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende, fond de risc si accidente, dobanzi aferente fondului de risc si accidente, penalitati de intarziere aferente fondului de risc si accidente, dobanzi aferente fondului de invatamant, penalitati de intarziere aferente fondului de invatamant, CAS unitate, dobanzi aferente CAS unitate, penalitati de intarziere aferente CAS unitate, CAS contributie individuala, dobanzi aferente CAS contributie individuala, penalitati de intarziere aferente CAS contributie individuala, penalitati stopaj aferente CAS contributie individuala, fond 0,5% risc profesional, dobanzi aferente fondului 0,5% risc profesional, penalitati de intarziere aferente fondului 0,5% risc profesional, fond somaj unitate, dobanzi aferente fondului somaj unitate, penalitati de intarziere aferente fondului somaj unitate, fond somaj salariati, dobanzi aferente fondului somaj salariati, penalitati de intarziere aferente fondului somaj salariati, penalitati stopaj aferente fondului somaj salariati, CASS unitate, dobanzi aferente CASS unitate, penalitati de intarziere aferente CASS unitate, CASS contributie salariati, dobanzi aferente CASS contributie salariati, penalitati de intarziere aferente CASS contributie salariati, penalitati stopaj aferente CASS contributie salariati.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169, art. 170, art. 171 si art. 173 alin. 1 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a

contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solucioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

*I. Prin contestatia formulata, societatea comerciala "X" invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:*

Referitor la controlul efectuat, societatea comerciala "X" sustine ca acesta "a fost facut in mod unilateral si nejustificat" motivand ca "administratorul societatii ... s-a deplasat in aceasta perioada de nenumarate ori la DGFP cautandu-i personal pe respectivii inspectori...".

Privitor la suma totala stabilita de organul de control, societatea contestatoare sustine ca "nu corespunde realitatii intrucat la data de 28.06.2002, conform procesului verbal nr. 5359 si procesului verbal din 10.04.2003" avea o obligatie bugetara in mult mai mica.

De asemenea, societatea sustine ca in luna ianuarie 2004 a solicitat organelor fiscale teritoriale compensarea debitelor cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

Societatea comerciala "X" "apreciaza ca nu datoreaza nici o suma" si arata ca nu a avut posibilitatea de a prezenta documentele din care sa reiasa ca "nu datoreaza decat o suma mai mica, suma care se compenseaza cu TVA".

*II. Prin procesul verbal din data de 06.01.2004, organele de control din cadrul Directiei control fiscal au constatat urmatoarele:*

Controlul a fost efectuat ca urmare a adresei Serviciului Juridic din cadrul Directiei generale a finantelor publice prin care se solicita stabilirea cuantumului creantelor fiscale neachitate intrucat la data de 25.11.2003 s-a declansat procedura de reorganizare si faliment a societatii comerciale "X".

Procesul verbal a fost intocmit unilateral la sediul Directiei generale a finantelor publice - Directia control fiscal, intrucat "la sediul declarat controlul a constatat ca in fapt societatea nu mai are sediul la adresa mentionata".

Societatea comerciala "X" este o societate cu capital privat care are ca obiect de activitate comerțul intermediar cu produse metalurgice si petroliere.

Verificarea a vizat perioada 01.03.2002 - 31.10.2003, iar dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 25.11.2003.

Obligatiile bugetare ale societatii comerciale "X" au fost stabilite prin estimare, "luand ca etalon luna februarie 2002".

### 1. Impozitul pe profit

Organul de control arata ca societatea datora conform procesului verbal din data de 28.06.2002 si a balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2001, o suma cu titlu de impozit pe profit.

Aferent stocului de marfuri si a valorii neamortizate a mijloacelor fixe asa cum au fost inregistrate in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2001, organul de control a calculat un impozit pe profit mai mare.

De asemenea, pentru perioada martie 2002 - octombrie 2003, organul de control a stabilit prin estimare tinand cont de adaosul comercial mediu lunar, o suma reprezentand impozit pe profit.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit, organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

## 2. Taxa pe valoarea adaugata

Conform procesului verbal din data de 28.06.2002 si a balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2001, societatea datora taxa pe valoarea adaugata.

Organul de control a stabilit ca aferent stocurilor inregistrate in balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2001, societatea comerciala "X" datoreaza taxa pe valoarea adaugata mai mare, iar pentru perioada martie 2002 - octombrie 2003, avand in vedere adaosul comercial mediu lunar, o alta suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

## 3. Impozitul pe venituri din salarii

In conformitate cu procesul verbal din data de 28.06.2002 si cu balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2001, societatea datora impozit pe venitul din salarii pentru a carui neplata la termen s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru perioada martie 2002 - octombrie 2003, societatea comerciala "X" nu datoreaza impozit pe salarii.

## 4. Impozitul pe dividende

La data de 28.02.2002 societatea datora impozit pe dividende pentru care organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

## 5. Fondul de risc si accidente

Anterior datei de 28.02.2002, societatea inregistra o suma neachitata la fondul de risc si accidente, iar pentru perioada martie 2002 - octombrie 2003, organul de control a stabilit ca societatea comerciala "X" datoreaza o alta suma.

Aferent acestor debite, organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

## 6. Fondul de invatamant

Conform procesului verbal din data de 28.06.2002 si a balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2001, societatea datora o suma la fondul de invatamant, pentru a carei neplata la termen s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

7. Contributia de asigurari sociale 24,50%

Organul de control a stabilit ca societatea comerciala "X" datoreaza pentru perioada aprilie 2001 - octombrie 2003 la contributia de asigurari sociale datorata de unitate o suma, dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

8. Contributia individuala de asigurari sociale

Pentru perioada aprilie 2001 - octombrie 2003 societatea datoreaza la contributia individuala de asigurari sociale o suma, dobanzi aferente, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopajul la sursa.

9. Fondul de risc profesional 0,5%

Pentru perioada ianuarie 2003 - octombrie 2003 societatea datoreaza la fondul de risc profesional o suma, dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

10. Contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj

Aferent perioadei aprilie 2001 - octombrie 2003 societatea datoreaza la contributia angajatorului la fondul de somaj o suma, dobanzi si penalitati de intarziere.

11. Contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj

Pentru perioada aprilie 2001 - octombrie 2003 societatea datoreaza la contributia angajatilor la fondul de somaj o suma, dobanzi aferente, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopajul la sursa.

12. Contributia angajatorului la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate

Pentru perioada aprilie 2001 - octombrie 2003 societatea datoreaza la contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate o suma, dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

13. Contributia asiguratilor la fondul national unic de asigurari sociale de sanatate

Pentru perioada aprilie 2001 - octombrie 2003 societatea datoreaza la contributia angajatilor la asigurarile sociale de sanatate o suma, dobanzi aferente, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopajul la sursa.

*III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:*

*1. Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, a fost investit sa se pronunte asupra legalitatii procesului verbal din data de 06.01.2004, in conditiile in care, prin contestatia formulata, societatea comerciala "X" sustine ca acesta "a fost facut in mod unilateral si nejustificat".*

In fapt procesul verbal data de 06.01.2004 a fost intocmit unilateral de organul de control, la sediul Directiei generale a finantelor publice - Directia control fiscal, ca urmare a solicitarii scrise adresate de Serviciul Juridic din cadrul Directiei generale a finantelor publice.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca Serviciul Juridic, prin adresa din data de 19.12.2003, solicita Directiei control fiscal ca **pana la data de 06.01.2004** sa transmita "cuantumul creantelor fiscale neachitate" in vederea inscrierii pe lista creditorilor a societatii comerciale "X", societate aflata din data de 25.11.2003 in procedura de reorganizare si faliment.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 1 pct. 4 art. 6 lit. g) din Legea nr. 49/2003 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 62/2002 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, conform carora organele de control pot "să stabilească obligațiile fiscale prin asimilare sau estimare, în situația în care în evidența contabilă nu există documente justificative sau contribuabilul refuză prezentarea acestora, conform metodologiei aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, respectiv al ministrului administrației publice. Sarcina de a dovedi că metoda indirectă utilizată pentru stabilirea obligațiilor fiscale este incorectă revine contribuabilului".

Avand in vedere faptul ca, in urma deplasarii la sediul social declarat al societatii comerciale "X", organul de control nu a gasit nici o persoana de contact, cat si faptul ca, asa cum reiese din adresa din data de 19.12.2003 a Serviciului Juridic, efectuarea verificarii in vederea stabilirii creantelor fiscale neachitate era conditionata de un termen, respectiv data de 06.01.2004, se retine ca, in concordanta cu temeiul legal invocat mai sus, organul de control a procedat corect si justificat la incheierea procesului verbal din data de 06.01.2004 la sediul Directiei generale a finantelor publice - Directia control fiscal, utilizand metoda estimarii.

De asemenea, sustinerea societatii comerciale "X" conform careia "administratorul societatii s-a deplasat in aceasta perioada de nenumarate ori la DGFP cautandu-i personal pe respectivii inspectori", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, pe de o parte, organul de control arata ca pana la data incheierii procesului verbal nr. 49 nu a fost contactat de nici o persoana care sa reprezinte

societatea contestatoare, iar pe de alta parte, aceasta nu probeaza faptul ca a incercat sa contacteze organul de control.

Fata de cele retinute, capatul de cerere privitor la legalitatea modului de intocmire a procesului verbal nr. 49/06.01.2004 va fi respins ca neintemeiat.

*2. Referitor la debitul total stabilit in sarcina societatii comerciale "X" prin procesul verbal din data de 06.01.2004, Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, a fost investit sa se pronunte daca societatea contestatoare datoreaza aceasta suma, in conditiile in care, prin contestatia formulata, nu se aduce nici un argument sau document in sustinere.*

In fapt, prin procesul verbal din data de 06.01.2004, organul de control a stabilit in sarcina societatii comerciale "X", pentru perioada 01.03.2002 - 31.10.2003, debite in raport de care societatea contestatoare "apreciaza ca nu datoreaza nici o suma".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare recunoaste ca si debit datorat o suma mai mica reprezentand impozit pe profit stabilit in sarcina societatii comerciale "X" prin alte acte de control anterioare procesului verbal contestat.

In ceea ce priveste impozitele, taxele, contributiile, dobanzile si penalitatile de intarziere, se retine ca societatea contestatoare se limiteaza la a arata ca acestea sunt stabilite in mod unilateral si abuziv, fara a aduce documente si motivatii in sustinerea acestei afirmatii.

De asemenea, referitor la compensarea cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat si pe care DGFP a aprobat compensarea potrivit legii, se retine ca, asa cum rezulta din adresa Directiei generale a finantelor publice - Directia control fiscal, societatea comerciala "X" nu a depus nici o cerere de compensare TVA inregistrata la D.G.F.P..

Nici sustinerea conform careia nu s-a dat posibilitatea de a prezenta acte contabile nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat aceasta afirmatie contravine constatarilor organului de control care a incheiat nota de constatare din data de 19.12.2003 si prin care s-a stabilit lipsa jurnalelor de vanzare si cumparare, a registrelor jurnal, a balantelor sintetice de verificare lunare, ... a tuturor contractelor in forma scrisa pentru perioada 01.03.2002 - 31.10.2003.

Mai mult, prin aceeasi nota de constatare incheiata in data de 19.12.2003, organul de control a dispus ca in termen de 60 de zile ... respectiv data de 19.02.2004, societatea sa prezinte toata evidenta financiar-contabila pentru perioada 01.03.2002 - 31.10.2003.



Or, la data de 10.03.2004 la care a fost formulata contestatia impotriva procesului verbal din data de 06.01.2004, data ulterioara termenului dispus pentru a prezenta toata evidenta financiar-contabila pentru perioada 01.03.2002 - 31.10.2003, si la care societatea comerciala "X" avea posibilitatea de a prezenta acte contabile, societatea contestatoare nu a prezentat in sustinere nici un document.

De asemenea, se retine ca, prin adresa din data de 20.04.2004, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat societatii comerciale "X" ca "in termen de doua zile de la primirea" adresei in cauza, sa prezinte toate documentele pe care le considera necesare in sustinerea contestatiei formulate.

Adresa sus mentionata a fost primita in data de 22.04.2004, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, dar pana la data prezentei, societatea contestatoare nu a remis nici un document in sustinerea contestatiei.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la art. 170 (1), precizeaza urmatoarele:

"Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

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

Avand in vedere cele prezentate, capatul de cerere referitor la debitul total va fi respins ca nemotivat si nesustinut cu documente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 1 pct. 4 art. 6 lit. g) din Legea nr. 49/2003 coroborat cu art. 170 (1), art. 173 (1) lit. b) si art. 180 din Codul de procedura fiscala, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulate de societatea comerciala "X" ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.

**ANEXA la DECIZIA NR 113/29.04.2004**

- contestatie nemotivata