

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice cu privire la contestația formulată de **SOCIETATEA X** având codul unic de inregistrare..., **prin administrator judiciar SOCIETATEA Y** avand codul de inregistrare fiscala .... si sediul ....

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt sub nr. ..., a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, a Dispozitiei nr.... privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală precum și a Deciziei nr.... privind nemodificarea bazei de impunere, decizii având ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr.....

Cu adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. sub nr...., SOCIETATEA Y, in calitate de administrator judiciar al SOCIETATII X, precizeaza, la solicitarea Biroului Solutionare Contestatii cu adresa nr....., faptul ca isi insuseste contestatia formulata de SOCIETATEA X impotriva actelor administrative mentionate anterior, contestatia avand ca obiect suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei impozit pe profit;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei contributia angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate;

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **SOCIETATEA X prin administrator judiciar SOCIETATEA Y.**

**I. SOCIETATEA X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, a Deciziei nr.... privind nemodificarea bazei de impunere, a Dispozitiei nr.... privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, precum si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., precizand urmatoarele:**

-la data de 25.05.2007, A.F.P. a procedat la executarea silita prin poprire a sumei de ... lei reprezentand datorii fiscale anterioare. Cu aceasta ocazie A.F.P. a incasat in plus fata de obligatiile totale datorate si suma de ...

lei pentru care societatea a solicitat, cu adresa nr...., compensarea acesteia cu datoriile fiscale curente;

-in perioada iulie – august 2007, organele de inspectie fiscala au efectuat un control fiscal la societate, ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare fata de cele precizate anterior, fara a lua in considerare sumele achitate in plus prin actul de executare din 25.05.2007.

In consecinta, petenta contesta in totalitate actele de control mentionate anterior, solicitand verificarea completa a actelor contabile ale societatii, si depune in sustinerea contestatiei urmatoarele documente: extras de cont din data de 25.05.2007, balanta contabila pentru luna iulie 2007, adresele nr..../05.06.2007, .../14.06.2007, .../31.07.2007, .../14.08.2007 si .../10.08.2007.

Cu adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. sub nr...., SOCIETATEA Y, in calitate de administrator judiciar al SOCIETATEA X, precizeaza, la solicitarea Biroului Solutionare Contestatii cu adresa nr...., faptul ca isi insuseste contestatia inregistrata la A.F.P. sub nr...., motivand urmatoarele:

-referitor la obiectul contestatiei, petenta invoca aplicarea prevederilor punctului 2.1 din Ordinul nr.519/2005, potrivit carora, " *În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.*"

-prin adresa nr..../05.06.2007, SOCIETATEA X a solicitat compensarea sumei de ... lei achitate in plus, conform evidentelor contabile ale societatii, cu debitele ramase de achitat, iar prin inspectia fiscala nu s-au verificat toate impozitele, taxele si contributiile datorate bugetului general consolidat, asa cum prevede art.94 din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

-masura stabilita de organele de inspectie fiscala prin Dispozitia de masuri nr...., cu privire la faptul ca "societatea va remedia neconcordanța datelor din fisa de platitori aflata la organul fiscal teritorial cu cele din evidenta contabila a unitatii" este incorecta intrucat organul de inspectie fiscala avea ca atributii confruntarea declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse, conform prevederilor art.94 alin.(2) lit.b) din O.G.nr.92/2003, republicata;

-punctul de vedere al Serviciului colectare si executare silita persoane juridice din cadrul A.F.P. cu privire la faptul ca "solutionarea cererii de compensare se suspenda pana cand contestatoarea va pune de acord evidenta contabila a societatii cu evidenta organului fiscal" nu este corect, intrucat pe de o parte au fost litigii cu privire la contributiile sociale aferente drepturilor salariale preluate de catre D.G.F.P. de la institutiile care au colectat si administrat aceste contributii pana la data de 31.12.2003, iar pe de

alta parte, organele de inspectie fiscala aveau ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii declararii si achitarii de catre contribuabil a impozitelor, taxelor si contributiilor.

**II. Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 06.08.2007 inregistrat la A.F.P. sub nr....**, inspectia fiscala a fost initiata ca urmare a adresei nr.../25.05.2007 emisa de Inspectoratul de Politie al judetului – Serviciul de Investigare al Fraudelor, inregistrata la A.F.P. sub nr.../25.05.2007 si a avut ca obiectiv verificarea modului de consituire si inregistrare in evidenta contabila a sumelor datorate bugetului general consolidat al statului, precum si stabilirea eventualelor diferente la obligatiile de plata si accesoriile aferente acestora. Prin raportul de inspectie fiscala s-au verificat urmatoarele impozite, taxe si contributii: impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, contributia angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate, contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj si contributia asiguratorului la fondul unic al asigurarilor sociale de sanatate, perioada supusa inspectiei fiscale fiind de la data de 01.01.2004 pana la data de 31.12.2006.

La capitolul IV " Alte constatari" al raportului se fac urmatoarele precizari:

Avand in vedere faptul ca societatea a desfasurat mai multe activitati, respectiv constructii, panificatie, taximetrie si televiziune, pentru care s-au intocmit state de plata si note contabile separat pentru fiecare activitate, iar pe total societate nu s-a intocmit o recapitulatie a statelor de plata care sa concorde cu balanta de verificare centralizatoare, organele de inspectie fiscala au verificat modul de constituire si inregistrare in evidenta contabila doar a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj si a contributiei asiguratorului la fondul unic al asigurarilor sociale de sanatate, obligatii pentru care nu s-au constatat diferente, intocmindu-se in acest sens **Decizia nr.... privind nemodificarea bazei de impunere.**

Datele din evidenta contabila a societatii nu corespund cu cele inregistrate in fisa platitorului emisa de organul fiscal teritorial, prin Avizul de inspectie fiscala nr.... comunicandu-se contribuabilului faptul ca avea obligatia ca in termen de 5 zile de la primirea avizului sa se prezinte la compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidenta fiscala, societatea nerealizand acest obiectiv.

In consecinta, contribuabilul are in continuare obligatia remedierii neconcordantelor datelor din fisa pe platitor cu cele din evidenta contabila, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.1753//2004 si O.M.F.P.nr.1304/2004, intocmindu-se in acest sens **Dispozitia de masuri .....**

Prin **Decizia de impunere nr. ...** avand ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala au stabilit de plata

suplimentar, in sarcina SOCIETATEA X, urmatoarele obligatii in suma totala de ...lei reprezentand:

- ... lei impozit pe profit;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei contributia angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate.

III. Având în vedere susținerile societății contestatoare și ale organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este daca masura organelor de inspectie privind emiterea Deciziei de impunere nr. .. și a Deciziei nr.... privind nemodificarea bazei de impunere având ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr.... este legala, in conditiile in care prin contestatia formulata petenta nu a adus niciun argument in sustinerea cauzei si nu a prezentat motivele de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia, desi a fost instiintata despre obligatia prezentarii acestora.**

**In fapt,**

Prin **Decizia de impunere nr....** emisa ca urmare a Raportului de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei impozit pe profit;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei contributia angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorului la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap incadrate.

Totodata, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea modului de constituire si inregistrare in evidenta contabila a contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj si a contributiei asiguratorului la fondul unic al asigurarilor sociale de sanatate, obligatii pentru care nu s-au constatat diferente, intocmindu-se in acest sens **Decizia nr.... privind nemodificarea bazei de impunere.**

La data de 13.09.2007 SOCIETATEA X formulează contestație, împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de

plata stabilite de inspectia fiscala, a Deciziei nr.... privind nemodificarea bazei de impunere, precum si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr...., contestatia fiind semnata de domnul X.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr...., in perioada inspectiei fiscale mandatul administratorului X era expirat, acesta fiind valabil pana la data de 28.10.2006, iar prin adresele inregistrate la A.F.P. Piatra Neamt sub nr..../11.07.2007 si nr..../30.07.2007 s-a solicitat contribuabilului desemnarea unui imputernicit care sa reprezinte societatea in relatiile cu organul fiscal, conform art.18 din O.G.nr.92/2003, republicata. Intrucat pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala societatea nu a desemnat un imputernicit in relatiile cu organul fiscal, societatea a fost reprezentata de domnul X.

La data de 22.08.2007, prin Sentinta civila nr.... a Tribunalului Neamt – Secția comercială și de contencios administrativ, s-a dispus deschiderea procedurii insolventei impotriva debitorului SOCIETATEA X si in temeiul art.34 din Legea privind procedura insolventei a fost numit administrator judiciar SOCIETATEA Y din Piatra Neamt, administrator care va indeplini atributiile prevazute de art.20 din Legea nr.85/2006.

Avand in vedere lipsa calitatii procesuale a domnului Hurghes Cristian Ovidiu, intrucat mandatul acestuia a expirat la data de 28.10.2006, asa cum rezulta si din Cetificatul de inregistrare de mentiuni emis de O.R.C. Neamt la data de 12.04.2007, anexat in xerocopie la dosarul cauzei, iar SOCIETATEA X nu a desemnat un imputernicit care sa reprezinte societatea in relatiile cu organul fiscal nici cu ocazia inspectiei fiscale, nici la depunerea contestatiei, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat la data de 08.10.2007, cu adresa nr.7305, administratorului judiciar al societatii, respectiv societatii SOCIETATEA Y sa precizeze daca isi insuseste contestatia formulata de SOCIETATEA X inregistrata la A.F.P. Piatra Neamt sub nr....

Cu adresa nr.... inregistrata la A.F.P. Piatra Neamt sub nr...., SOCIETATEA Y precizeaza ca isi insuseste contestatia formulata de SOCIETATEA X

#### **In drept,**

In drept, spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la forma si continutul contestatiei, se precizeaza urmatoarele:

*"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."

De asemenea, prevederile pct. 2.4 și 2.5 din O.M.F.P. Nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează ca:

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

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

În vederea soluționării contestației, organul competent din cadrul D.G.F.P. Neamț a avut în vedere și prevederile art. 213, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, unde referitor la soluționarea contestației, se precizează expres faptul că:

**"(1) [...]. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."**

Fata de cele prezentate în fapt și în drept se rețin următoarele:

În contestația formulată petenta nu aduce argumente în susținerea cauzei supuse soluționării – cele prezentate nefiind incidente acesteia, nu precizează motivele de drept pe care se întemeiază contestația și nu aduce date și documente noi fata de cele avute în vedere de organul de inspecție fiscală.

Prin adresa nr.... transmisă prin poșta cu confirmare de primire, D.G.F.P. a solicitat societății Y, în temeiul art.206 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, și punctului 2.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, ca în termen de 5 zile de la primire să precizeze dacă își însușește contestația formulată de SOCIETATEA X, precum și cuantumul sumei contestate și motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază aceasta.

Cu adresa nr...., SOCIETATEA Y își însușește contestația precizând că aceasta este formulată împotriva actelor administrative atacate în totalitate, iar referitor la motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația face unele mențiuni fără nicio legătură cu cauza supusă soluționării.

Referitor la motivația contestației potrivit căreia contribuabilul "a solicitat compensarea sumei achitate în plus în cuantum de ... lei (conform

evidentelor contabile ale societatii) cu debitele ramase de achitat, iar prin inspectia fiscala generala efectuata nu s-au verificat toate impozitele, taxele si contributiile datorate bugetului general consolidat al statului", facem urmatoarele precizari:

- stingerea creantelor fiscale prin compensare este competenta organului fiscal teritorial si nu a organului de inspectie fiscala care are ca obiect, in conformitate cu prevederile art. 94 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, *"verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora "*;

- intrucat datele inregistrate in evidenta contabila nu corespund cu cele existente la organul fiscal teritorial, iar cu ocazia inspectiei fiscale societatea nu a prezentat o recapitulatie a statelor de plata care sa concorde cu balanta de verificare centralizatoare, organele de inspectie fiscala au verificat doar in parte obligatiile care deriva din inregistrarea cheltuielilor cu salariile, motiv pentru care au stabilit ca masura in sarcina societatii remedierea neconcordantelor intre datele din fisa pe platitor si cele din evidenta contabila, potrivit art.105 alin.(9) din O.G.nr.92/2003, republicata.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata petenta nu aduce probe si argumente de fapt si de drept concrete in sustinerea cererii sale, nici dupa solicitarea organului de solutionare a contestatiei de a indeplini aceste cerinte legale, se impune aplicarea prevederilor art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu ale pct. 12.1, lit. b) din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005, unde referitor la solutii asupra contestatiei, se arata urmatoarele:

*" Contestatia poate fi respinsa ca:*

*[...],*

*b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; [...]"*.

In contextul considerentelor prezentate mai sus, **contestatia formulata de catre SOCIETATEA X prin administrator judiciar SOCIETATEA Y impotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Deciziei nr.... privind nemodificarea bazei de impunere, urmeaza a se respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente .**

**Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....** precizam ca aceasta va fi solutionata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P., potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicata si punctului 5.2 din O.M.F.P.nr.519/2005, asa cum a fost comunicat si

SOCIETATII X prin adresa nr.... emisa de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.

**In ceea ce priveste mentiunea petentei cu privire la faptul ca nu este de acord cu punctul de vedere al Serviciului colectare si executare silita persoane juridice din cadrul A.F.P., exprimat prin adresa nr.....**, cu privire la faptul ca " solutionarea cererii de compensare se suspenda pana cand contestatoarea va pune de acord evidenta contabila a societatii cu evidenta organului fiscal " precizam ca asupra acestui aspect se va pronunta Serviciul colectare si executare silita persoane juridice din cadrul A.F.P., in conformitate cu prevederilor art.209 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicata si punctului 5.2 din O.M.F.P.nr.519/2005.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE :**

Respingerea ca nemotivata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X, prin administrator judiciar SOCIETATEA Y**, impotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, a Deciziei nr.... privind nemodificarea bazei de impunere, precum si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.