



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



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

DECIZIA

Nr. 30 din 30.07.2009

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în orașul, jud. Teleorman, Înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2008.

Prin cererea Înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2008, S.C. S.R.L., cu sediul social in orașul, județul Teleorman, a formulat contestație Împotriva Deciziei de impunere nr./.....2008, Întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

Prin Decizia nr./.....2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman a suspendat soluționarea pe fond a contestației, pentru suma totala de lei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, (avându-se În vedere faptul că În cauză organele de inspecție fiscală au Întocmit Sesizarea penală nr./.....2008, adresată Parchetului de pe lângă Judecătoria), procedura administrativă urmând a fi reluată la Încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior, S.C. S.R.L. prin Adresa nr./.....2009, a comunicat D.G.F.P. Teleorman xero-copia Rezoluției din data de2009, prin care Parchetul de pe lângă Judecătoria a dispus neînceperea urmăririi penale față de D-na – administratorul S.C. S.R.L. –

În virtutea dispozițiilor pct. 10.6 din Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu Adresa nr./.....2009, organele de soluționare au solicitat Parchetului de pe lângă Judecătoria să menționeze dacă motivul de Încetare a suspendării soluționării contestației a răman definitiv și irevocabil.

Dând curs solicitării Parchetul de pe lângă Judecătoria, prin Adresa nr./.....2009, Înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2009, a transmis faptul că Împotriva soluției de neîncepere a urmăririi penale a Învinuitei , nici una din părțile din dosar nu a formulat plângere, soluția organelor jurisdicționale Îmbrăcand astfel caracter definitiv și irevocabil.

Prin Întrunirea condițiilor procedurale prezentate, organele de soluționare au reluat procedura de soluționare pe fond a contestației nr./.....2008, În temeiul prevederilor art. 214 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, cu Adresa nr./.....2009, În virtutea prevederilor pct. 10.7 din Ordinul Președintelui A.N.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au solicitat organului care a Încheiat actul atacat, În speță Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, remiterea

dosarului cauzei(dosar administrat de organele care au Încheiat actul atacat pe perioada suspen- respectiv un nou punct de vedere privind soluționarea contestației În raport de soluția organelor pe primind În acest sens Adresa nr./.....2009, Împreună cu dosarul cauzei.

Deoarece contestația formulată de S.C. S.R.L. nu respecta voința legiuitorului impusă dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. b). și art. 206 alin.(1) lit. c). și d). din O.G. nr. 92/2003 privind Cod procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de soluționare solicitat acesteia prin Adresa nr./.....2009, să Îndeplinească procedura.

Temeiul solicitării este regasit În dispozițiile pct. 2.4 și 2.5 din Ordinul Președintelui AN.AI 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Cod procedură fiscală, republicată.

Petiționara, dând curs solicitării a raspuns prin Adresele nr./.....2009 și nr./.....2009.

Noile argumente invocate de petiționară organelor de soluționare au fost comunicate organelor care au încheiat actul atacat prin Adresa nr. 10.484/14.07.2009, prin care având ca temei legal dispozițiile art. 213 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acestora li s-a oferit posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere vis-a-vis noile documente anexate la dosarul cauzei.

Urmare solicitării reprezentanții A.I.F. Teleorman au raspuns prin Adresa nr./.....2009.

În condițiile prezentate contestația este formulată Împotriva măsurilor dispuse de reprezentantii de Inspecție Fiscală Teleorman, prin Decizia de impunere nr./.....2008, prin care petentele au fost stabilite suplimentar de plata obligațiilor fiscale În cuantum total de lei, reprezentând:

- lei-taxă pe valoarea adăugată;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei-impozit pe profit;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

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

Văzând ca În speță sunt Întrunite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Di. Generală a Finanțelor Publice Teleorman, este competentă să soluționeze cauza.

1. S.C. S.R.L. a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr./.....2008, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2008, Întocmite de organele de inspecție fiscală, solicitând să-i fie admisă contestația și să fie desființate În totalitate actele administrativ- fiscale menționate, pentru următoarele motive exprimate În:

a. Contestația inițială nr./.....2009, prin care:

-susține că motivul contestației Îl constituie obligațiile fiscale suplimentare de plată, În valoare totală de lei;

-menționează faptul că societatea nu a avut marfa și nu a vândut marfa calculată În Procesul verbal al Gărzii Financiare, iar pe cale de consecință nu au existat venituri neînregistrate În evidența contabilă;

-precizează cu privire la constatările Gărzii Financiare Teleorman că acestea fac obiectul dosarului penal nr./.....2007, Înregistrat la Parchetul de pe lângă judecătoria, instrumentat de Inspectoratul de Poliție Județean Teleorman, iar de rezultatul acestor cercetări depinde confirmarea sau infirmarea constatărilor avute În vedere la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare;

-de asemenea menționează că cercetările ce se vor executa În dosarul penal vor dovedi că societatea nu a realizat veniturile ce se pretinde că nu au fost Înregistrate În evidența contabilă.

b. Din completările a contestației: nr./.....2009, prin care:

-susține că obiectivul contestației Îl constituie Decizia de impunere nr. din2008, emisă de D.G.F.P. Teleorman - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care au fost calculate În sarcina

societății obligatii fiscale suplimentare În sumă totală de lei.

-invederează organelor de soluționare faptul că obligațiile fiscale suplimentare s-au calcula pe baza constatarilor reținute În Procesul verbal nr. din2008 al Gărzii Financiare Teleorman și În Raportul de inspecție fiscală Înregistrat sub nr./.....2008, În care se menționa că petenta a Înregistrat În evidența contabilă venituri din vânzări marfă";

-menționează că motivul contestației l-a constituit faptul că nu a realizat veniturile pretins neÎnregistrate În contabilitate, iar acest motiva fost cercetat, făcând obiectul dosarului penal nr./P/2007, Înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria, instanța care a dispus măsura le reținând că fapta pretins comisă nu există, potrivit art. 10 lit. "a" Cod proced. pen.

-consideră că dovezile avute În vedere la formularea contestației constau tocmai În cercetarile efectuate În cauza penală sus-menționată, cercetari care au concluzionat că nu se confirmă constatarea organelor din cadrul Gărzii Financiare și Inspectiei fiscale;

-de asemenea susține că veniturile au fost Înregistrate pe baza facturilor tipizate folosite pentru livrări de marfă, nu s-au confirmat, identificat, dovedit aprovizionări și nici livrări marfă fără documente legale neevidențiate contabil;

b2. nr./.....2009, prin care:

- menționează că măsurile din actul de control care au stat la baza calculării obligațiilor fiscale suplimentare, ce constituie obiectul contestațiilor, au fost infirmate prin Rezoluția nr./P/.....2009 dispusă de Parchetul de pe lângă Judecătoria

-consideră că a fost calculat impozit pe venit În baza prevederilor art. 19 alin.(1) Cod fiscal, contrar susținerilor dâșnilor că nu au Înregistrat veniturile pretins constatate de organele de control fiscal, susținând astfel că aceste prevederi nu erau aplicabile pentru calcularea "obligațiilor fiscale suplimentare", În cauză;

-precizează că s-a calculat TV A de plata cu majorările aferente, contrar prevederilor art. alin. 1 Cod fiscal pentru pretinse livrari de bunuri, care În urma cercetărilor a rezultat că nu au fost efectuate;

-dorește să se aibă În vedere faptul că activitatea societatii a fost verificata și cercetată de organele competente, care nu au confirmat constatările, reținerile ce fac obiectul contestației, ținând, au stabilit petiționara a respectat În totalitate dispozițiile art. 6 din Legea 82/1991 a contabilității și că nu a desfășurat activitati realizatoare de venituri În afara Înregistrate contabil.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr./.....2008, sintetizat În Decizia de impunere nr./.....2008, acte Întocmite de A.I.F.Teleorman, se rețin următoarele:

Inspecția fiscală parțială a fost efectuată În baza Titlului VII-art. 94 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 1050/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a O.G. nr. 92/2003 .

Inspectia fiscală parțială a avut ca obiectiv verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității Îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, respectării prevederilor legislației fiscale contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

Perioada supusă verificării a fost2006-.....2006 și2007-.....2008. Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

a.În ceea ce privește T.V.A. colectată:

Conform Procesului verbal nr./.....2008, Încheiat de către comisarii Gărzii Financiare, s-a stabilit că În perioada2006-.....2006 și 2008 agentul economic nu a Înregistrat în evidența contabilă venituri din vânzarea mărfurilor În sumă de lei și TV.A. În sumă de lei.

Organele de inspecție fiscală menționează că au fost Încălcate prevederile art.137 alin.(1), din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, pentru nevirarea În termen a acesteia În temeiul prevederilor art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de Întarziere În suma totala de lei.

b. În ceea ce privește impozitul pe profit:

La data de2007 societatea a realizat conform balanței de verificare și bilanțului contabil

profit contabil de lei, dar conform declarației 101 privind impozitul pe profit, a stabilit un impozabil de lei, la care nu a calculat impozitul pe profit aferent, având pierdere de recuperat din anii precedenți în sumă de lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus organele de inspecție fiscală au procedat la calcula impozitului pe profit aferent în sumă de lei, corespunzător profitului impozabil de lei.

Pentru nevirarea în termen a acestuia au fost calculate majorări de întârziere conform art.120 alin.(1) O.G.92/2003, republicată în sumă de lei.

Conform Procesului verbal încheiat în data de2008 de către comisarii Gărzii Financiare - secția Teleorman, agentul economic nu a înregistrat în evidența contabilă venituri din vânzări marfă în sumă de lei din care aferent perioadei-2006, suma de lei și lunii 2008 suma de lei.

Datorită faptului că agentul economic nu a depus declarația 101 privind impozitul pe profit, deși a avut pierdere la2006 și pierdere de recuperat din anii anteriori, nefiind declarate, nu au putut fi luate în calcul stabilirea profitului impozabil.

Prin urmare la veniturile stabilite de comisarii Gărzii Financiare și neînregistrate în evidența contabilă perioada-.....2006 în sumă de lei, s-a calculat cu cota de 16% un impozit pe profit în sumă de lei prin încălcarea prevederilor art.19, alin.(1) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nevirarea în termen a acestuia reprezentanții A.I.F. Teleorman au calculat majorări de întârziere în temeiul dispozițiilor art.120, alin.(1) din O.G.92/2003, republicată în sumă de lei.

În luna 2008 agentul economic realizează venituri din vânzări marfuri în suma de lei și cheltuieli în suma de lei, deci înregistrează pierdere de lei.

Din veniturile stabilite de comisarii Gărzii Financiare și neînregistrate în evidența contabilă în sumă de lei s-a scăzut pierderea de lei, rezultând un profit impozabil de lei, la care s-a calculat impozit pe profit în sumă de lei, reprezentanții A.I.F. Teleorman menționând că au fost încălcate astfel prevederile art.19, alin.(1) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile contestatoarele documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se constată următoarele:

S.C. S.RL. are sediul social în orașul, județul Teleorman, număr de înregistrare O.R.C. Teleorman: J...../...../.....1995, cod unic de înregistrare fiscală RO, activitatea principală desfășurată Cod CAEN-comerț cu ridicata a produselor farmaceutice, reprezentată prin D-na, în calitate de administrator.

a. În ceea ce privește contestația formulată pentru suma în cuantum total de lei, constituită din:

- lei-taxă pe valoarea adăugată;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei-impozit pe profit;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

reprezentând obligații fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în urma constatărilor efectuate de reprezentanții Gărzii Financiare -Secția Teleorman.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a se pronunța asupra legalității măsurilor organelor de inspecție fiscală care au dispus în sarcina petiționarei obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe profit și accesoriilor aferente acestora, în cuantumul contestat, în condițiile în care actele atacate prin care a fost individualizată obligația fiscală suplimentară nu sunt fundamentate în temeiul constatărilor proprii ale organelor de inspecție fiscală.

În fapt, prin Decizia de impunere nr./.....2008, decizie ce constituie sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2008, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. S.RL. -, obligații suplimentare de plată în sumă totală cumulată de lei reprezentând taxă și

valoarea adăugată, impozit pe profit și accesorii aferente acestora.

În Raportul de inspecție fiscală, la Capitolul III CONSTATĂRI EFECTIVE, pct. 1.2.

TVA COLECTATĂ, organele de inspecție fiscală menționează: "*Conform Procesului Verbal Încheiat data de2008 de comisarii superiori ... , Înregistrat la Garda Financiară Secția Teleorman sub/.....2008, s-a stabilit că În perioada2006 –2006 și 2008, agentul economic nu Înregistrat În evidența contabilă, venituri din vânzarea mărfurilor În sumă totală de lei și TVA În s de lei. S-au Încălcat prevederile ari. 137 alin.(1) lit. a din Legea 571/2003 cu modificările completările ulterioare. "*

În același act de control, la punctul 2. IMPOZITUL PE PROFIT se menționează:

Conform Procesului Verbal Încheiat În data de2008, de către comisarii Gărzii Finan Secția Teleorman, agentul economic nu a Înregistrat În evidența contabilă venituri din vânzări ma sumă de lei, din care aferent perioadei –2006 suma de lei și lunii 2008 suma de l Prin urmare la veniturile stabilite de comisarii gărzii financiare și neinregistrate În evidența contab perioada –2006, În sumă de lei, s-a calculat cu cota de 16% un impozit pe profit in sumă de ... S-au Încălcat prevederile ari. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare. În 2008 agentul economic realizează venituri din vânzări mărfuri În sumă de lei și cheltuieli În sumă de lei, deci Înregistrează pierdere lei. Din veniturile stabilite de comisarii Gărzii Financie neinregistrate În evidența contabilă În sumă de lei s-a scăzut pierderea de lei, rezultand un , impozabil de lei, la care s-a calculat impozit pe profit in sumă de lei. S-au Încalcat prevederile ar alin. (1) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Din mențiunile Înscrise În actul de control atacat, se reține faptul că În fundamentarea acestui organele de inspecție fiscală nu au procedat la analiza completă a situației de fapt, rezumandu-se la descrierea constatărilor efectuate de reprezentanții Garzii Financiare Sectia Teleorman conformandu-se celor constatate de acestia, soluția adoptată nefiind astfel întemeiată pe cons proprii complete, asupra tuturor Împrejurarilor edificatoare În cauză.

Astfel, organele de soluționare retin faptul că, organele de inspecție fiscală pentru determinarea corecta a situației fiscale a contribuabilului trebuiau să-și exercite rolul lor activ, fiind Îndreptățite obțină și să utilizeze toate informatiile și documentele pe care le consideră utile În analiza just cauzei.

Nesustenerea actului de inspecție fiscală (cel care a stat la baza Întocmirii titlului de creanța), cu constat proprii, face imposibilă certificarea Într-un sens ori altul a corectitudinii măsurilor care au stat la baza impunerii

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 6, art. 7 alin.(2), art. 49, art. 65 alin.(2) și art. 94 alin.(2) și respectiv alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, În care se stipulează:

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

[...]

ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este Îndreptatit să aprecieze, În limitele atribuțiilor și competențelor ce Îi revin, relevar stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, intemeiata pe constatări complete asupra tu împrejurarilor edificatoare in cauză.

[...]

ART. 7 Rolul activ

(2) Organul fiscal este Îndreptătit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizez toate informațiile și dopumentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabil. In analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea in vedere toate circumstanțele edificatoare ale fie caz.

(. . .) ART. 49

Mijloace de proba

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, În condițiile legii, administreaza mijloace proba, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;
- b) solicitarea de expertize;
- c) folosirea Înscrisurilor;
- d) efectuarea de cercetări la fața locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.

[...]

ART. 65

Sarcina probei În dovedirea situației de fapt fiscale .

[...]

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

[...]

ART. 94

Obiectul si funcțiile inspecției fiscale

[...]

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea exactitatea În deplinirii obligațiilor fiscale, În vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea fiscale;

[...]

(3) Pentru ducerea la În deplinire a atribuțiilor prevazute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda:

- a) examinarea documentelor afla te În dosarul fiscal al contribuabilului;
- b) verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;
- c) discutarea constatarilor și solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai contribuabililor imputernicitii acestora, dupa caz;
- d) solicitarea de informatii de la terți;
- e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;
- f) stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata, precum si a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- g) verificarea locurilor unde se realizeaza activitati generatoare de venituri impozabile;
- h) dispunerea masurilor asiguratorii in conditiile legii;
- i) efectuarea de investigatii fiscale potrivit alin. (2) lit. a);
- j) aplicarea de sanctiuni potrivit prevederilor lega le;
- k) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, intocmind in acest sens proces-verbal.

[...]

Astfel, potrivit normelor lega le sus-citate, organele de inspecție fiscală trebuiau să depuna diligențele pentru determinarea corecta a situației de fapt fiscale a contribuabilului și În acest scop exercite rolul activ, fiind În dreptă țite să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care consideră utile În funcție de circumstanțele fiecărui caz În parte și de limitele prevăzute de lege.

Ori reprezentanții A.I.F. Teleorman au impus la plată obligațiile Înscrise În titlul de creanță, În baza constatărilor organelor de control ale Gărzii Financiare Teleorman, neuzând de procedurile de inspecție fiscală pe care le aveau la dispoziție și care ar fi condus la stabilirea certă, pe bază de constatări proprii de fapt fiscale.

in soluția ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare au avut În vedere și voința legiuitorului, prin art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificări completări le ulterioare, impune ca soluționarea contestației să se facă În limitele sesizării. Astfel se rețin petiționara invederează organelor de soluționare faptul că obligațiile fiscale suplimentare s-au calculat pe baza constatărilor reținute În Procesul-verbal nr./.....2008 al Gărzii Financiare Teleorman și În Raportul de inspecție fiscală Înregistrat sub nr./.....2008.

Considerentele de drept În ceea ce privește soluția ce urmează a fi adoptată sunt astfel regasite în dispozițiile art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile cuprinse În pct.-ele 12.6-12.8 din Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată;

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

ART. 216
Soluții asupra contestației
[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație În care urmează să se încheie 'Un nou act administrativ fiscal care va avea În vedere strict considerentele deciziei de soluționare.
[...]

*Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10.2005)
[...]

12.6. În situația În care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă În executare În termen de 30 de zile de la data comunicării. Verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.
[...]

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu pot stabili În sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat pe cale de legii.
[...]

În consecință urmează să fie desființat titlul de creanță atacat, pentru suma În cuantum de lei, procedându-se la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea În vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

- b. În ceea ce privește contestația formulată pentru suma În cuantum total de lei, reprezentând:
- lei-impozit pe profit ;
 - lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, poate analiza pe fond cererea reprezentând impozit pe profit și accesorii aferente În cuantum de lei, În condițiile În care petiționara nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care Întemeiază contestația, pentru suma În cauză.

În fapt, organele de soluționare constată că petenta deși a inclus și suma În cuantum de lei (reprezentând impozit pe profit și accesorii aferente) În cuantum total al sumei contestate (..... lei) nu a prezentat motivele de fapt și de drept pe care își Întemeiază contestația, acestui capăt de cerere.

Astfel, se reține ca petiționara contestând În întregime Decizia de impunere nr./.....2008, pentru suma totală reflectată de aceasta de lei, nu a avut În vedere faptul ca obligațiile fiscale suplimentare stabilite În sarcina sa sunt generate nu numai de neînregistrarea În contabilitate a vânzărilor de bunuri (capăt de cerere motivat În fapt și În drept de autoarea cererii), ci și de alte fenomene economice, În sensul fiind vorba de sumele rezultate urmare nedepunerii declarației pe profit În anii În care petenta a înregistrat pierdere și imposibilității recuperării acesteia În anul 2007.

De asemenea referitor la acest capăt de cerere petenta nu a înțeles să dea curs solicitărilor imperiale

formulate de organele de soluționare În temeiul pct.-elor 2.4 și 2.5. din Ordinul Președintelui AN.AF. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul procedură fiscală, republicată prin Adresa nr./.....2009, În care i s-a cerut să Îndeplinească conc procedurale obligatorii stipulate de legiuitor, motivațiile prezentate de S.C. S.R.L. vizând exc obligațiile fiscale suplimentare rezultate ca urmare a pretensei neÎnregistrari a vânzărilor de marfă.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c) și d), și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate dispozițiile pct.2.4 și 2.5 și 12.1 din Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată În care stipulează:

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

ART. 206

Forma și conținutul contestației

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

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]

ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

[...]

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

[...]

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

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

[...]

12. 1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

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

Organele de soluționare rețin că neprecizarea motivelor de fapt și de drept în termenul legal, face imposibilă antamarea fondului problemei acestui capăt de cerere.

Cauzei îi sunt incidente și dispozițiile art. 1169 din Codul civil, respectiv: *Cel ce face o propunere Înaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca.*

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

Pentru considerentele arătate urmează să fie respinsă contestația ca nemotivată pentru suma În cuantum total de lei.

*
* *

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

DECIDE:

Art. 1. Se desființează Decizia de impunere nr./.....2008, pentru suma În quantum total de lei, constituită din:

- lei-taxă pe valoarea adăugată;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei-impozit pe profit;
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman urmând ca În 30 zile de la data comunicării și luării la cunoștință să Întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia și care va putea fi contestat potrivit legii;

Art. 2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social În orașul, județul Teleorman, pentru suma În quantum total de lei, reprezentând:

- lei-impozit pe profit,
- lei-accesorii aferente impozitului pe profit.

Art.3. Prezenta decizie a fost redactată În 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ În termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.5.Biroul Soluționare Contestații va aduce la Îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director coordonator

