

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR. 68 / 21.03.2007

privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea X
inregistrata la Ministerul Finantelor Publice -
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului prin adresa nr.*, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de Societatea X impotriva procesului verbal nr.*.

Prin sentinta civila nr.*, irevocabila prin respingerea recursului promovat de Directia generala a finantelor publice, Tribunalul * a admis exceptia necompetentei materiale a organului de control, a admis contestatia formulata de contestatoarea Societatea X prin lichidator judiciar Societatea Y impotriva paratelor Directiei generale a finantelor publice, Administratia Finantelor Publice si Directia de Control Fiscal, a anulat decizia nr.* emisa de Directia generala a finantelor publice si a trimis cauza spre competenta solutionare Ministerului Finantelor Publice.

Societatea X contesta procesul verbal nr.* incheiat de reprezentantii Directiei controlului fiscal din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului * privind suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari/dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit, majorari/dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, impozit pe venitul din salarii, majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii, calculate cu cota de 0,5%, penalitati in cota de 10% aferente

impozitului pe venitul din salarii, contributi sociale, fonduri speciale si accesorii aferente acestora.

In raport de data comunicarii sub semnatura a procesului verbal nr.*, respectiv 15.04.2004, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice in data de 03.05.2004, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.171 alin.(1) si art.173 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. In sustinerea cauzei, administratorul societatii contestatoarei arata ca in perioada * - * in care a fost instiintat sa se prezinte la sediul Administratiei Finantelor Publice a lipsit din localitate, fiind plecat din tara cu probleme de serviciu, fapt pentru care solicita anulara procesului verbal de control nr.*, a somatiei de plata nr.* si a titlului executoriu nr.* pentru a se relua controlul asupra documentelor firmei.

II. Prin procesul verbal nr.*, organele de control au constatat urmatoarele:

Societatea X a refuzat sa prezinte organului de control documentele justificative si actele de evidenta contabila in vederea stabilirii obligatiilor bugetare si s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale prin nedeclararea veniturilor impozabile ori a sursei impozabile sau taxabile.

Aceste fapte au fost incadrate in prevederile art.9 si art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, republicata.

Societatea X nu a depus la organele fiscale declaratii de impozite si taxe pentru anii *, situatiile financiare, bilanturile contabile pentru anii * conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr.68/1997 si Legii contabilitatii nr.82/1991.

Fata de aceasta situatie, organele de control au procedat la determinarea obligatiilor fiscale fata de bugetul consolidat al statului in baza documentelor primite de la organele de cercetare penala din cadrul Inspectoratului de Politie a judetului * conform procesului verbal inregistrat la Directia Controlului Fiscal sub nr.*.

Astfel, in baza prevederilor Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit organele de control au constatat ca pentru inscrisurile prezentate drept "state de plata" aferente perioadei mai 2001 - octombrie 2001, din care a rezultat un fond total de salarii brut de * lei, societatea datoreaza un impozit pe venitul din salarii in suma de * lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi in suma de * lei, penalitati de intarziere de 0,5% in suma de * lei si penalitati in cota de 10% in suma de * lei.

Totodata, avand in vedere fondul total de salarii brut de * lei, in temeiul dispozitiilor Legii nr.145/1997 privind asigurarile de sanatate, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.30/1998, art.2 din Ordonanta Guvernului nr.75/1999, art.53 pct.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 lei, organele de control au calculat in sarcina contestatoarei aferent perioadei mai 2001 - octombrie 2001 urmatoarele obligatii fiscale reprezentand contributi sociale, fonduri speciale si accesorii aferente acestora.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit, organele de control au constatat ca pentru avizele de expeditie intocmite catre societatile comerciale Y, Z, K, J, Societatea X avea obligatia sa intocmeasca in termen de 3 zile lucratoare facturi fiscale catre societatile susmentionate in conformitate cu prevederile art.25 lit.B din Ordonanta Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si pct.11.7 din Hotararea Guvernului nr.401/2000.

In baza acestor avize de expeditie au fost estimate veniturile impozabile in suma de * lei conform prevederilor pct.4 lit.g) din Ordonanta Guvernului nr.62/2002 de modificare a art.6 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997, art.14 din Legea nr.87/1994, republicata, art.32 alin.3) din Legea nr.345/2002 si art.27 alin.4) din Hotararea Guvernului nr.859/2002.

Pentru veniturile astfel estimate a fost calculata o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de * lei.

Pentru facturile fiscale originale si xerocopii reprezentand material lemnos, cereale, combustibil, ingrasaminte chimice, organele de control au stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de * lei aferenta veniturilor in suma de * lei.

De asemenea, din documentatia primita de la organele de cercetare penala din cadrul Inspectoratului de Politie al judetului au fost indentificate facturi de achizitie cereale si servicii in valoare de * lei, din care a rezultat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de * lei.

In consecinta, fata de cele constatate organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de * lei.

In conformitate cu prevederile art.31 din Hotararea Guvernului nr.401/2000, art.33 din Legea nr.345/2002, Ordonantei Guvernului nr.11/1996 modificata cu Ordonanta Guvernului nr.61/2002, Hotararii Guvernului nr.1513/2002 si Hotararii Guvernului nr.67/2004, pentru nevirarea taxei pe valoarea adaugata in suma de * lei, organele de control au calculat in sarcina contestatoarei dobanzi/majorari de intarziere in suma de * lei si penalitati in suma de * lei.

De asemenea, pentru veniturile in suma totala de * lei a fost calculat in sarcina contestatoarei pentru perioada * - * un impozit pe profit in suma de * lei.

Pentru nevirarea impozitului pe profit, organele de control au calculat in sarcina contestatoarei dobanzi/majorari de intarziere in suma de * lei si penalitati in suma de * lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate pronunta pe fondul contestatiei, in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, prin procesul verbal nr.* organele de control au stabilit pentru perioada * - * in sarcina contestatoarei obligatii fiscale in suma totala de * lei constand in impozite, taxa pe valoarea adaugata, contributi, fonduri speciale si accesorii aferente acestora in baza documentelor primite de la organele de cercetare penala din cadrul Inspectoratului de Politie a judetului *.

S-a constatat ca Societatea X nu a prezentat documentele justificative si actele de evidenta contabila in vederea stabilirii obligatiilor bugetare si s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale prin nedeclararea veniturilor impozabile ori a sursei impozabile sau taxabile, faptele savarsite fiind incadrate in prevederile art.9 si art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, republicata.

Astfel, in baza prevederilor Ordonantei Guvernului nr.7/2001, a Legii nr.145/1997 privind asigurarile de sanatate, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.30/1998, art.2 din Ordonanta Guvernului nr.75/1999 si art.53 pct.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.102/1999 lei organele de control au stabilit ca pentru inscrisurile prezentate drept state de plata aferente perioadei

mai 2001 - octombrie 2001, din care a rezultat un fond total de salarii brut de * lei, societatea datoreaza un impozit pe venitul din salarii in suma de * lei, o contributie pentru asigurari sociale de sanatate in suma de * lei, fond special de sustinere a invatamantului de stat in suma de * lei si fond special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap in suma de * lei.

Totodata, pentru veniturile impozabile in suma totala de * lei aferente perioadei * - * stabilite in baza unor avize de expeditie in conformitate cu prevederile pct.4 lit.g) din Ordonanta Guvernului nr.62/2002, art.14 din Legea nr.87/1994, republicata, art.32 alin.3) din Legea nr.345/2002 si art.27 alin.4) din Hotararea Guvernului nr.859/2002 cat si pe baza de facturi fiscale, originale si xerocopii, organele de control au calculat in sarcina contestatoarei o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de * lei si impozit pe profit in suma de * lei.

Referitor la sustinerea contestatoarei privind faptul ca “*a lipsit din localitate, fiind plecat din tara cu probleme de serviciu*”, aceasta nu se retine intrucat societatea nu invoca motive care sa combata constatările organelor fiscale, solicitand anularea procesului verbal de control pentru a se relua controlul asupra documentelor firmei.

Mai mult, potrivit art.170 alin.(1) lit.c) si d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatoarea avea posibilitatea de a depune probe noi.

In drept, art.170 alin.(1) lit.c) si d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

- (1) “*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [..]
c) motivele de fapt si de drept;
d) dovezile pe care se intemeiaza; [..]*”.

In baza celor retinute si avand in vedere faptul ca societatea contestatoare nu aduce argumente referitoare la aceste sume care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza de dispozitii legale prin care sa combata constatările organelor de control si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de organele de control, contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru aceste capete de cerere.

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind anularea somatiei de plata nr.* si a titlului executoriu nr.*, se retin urmatoarele:

In drept, art.134 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede: “Executarea silita incepe prin comunicarea somatiei” coroborat cu dispozitiile art.162 din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

(1) "Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.

(2) Contestatia poate fi facuta si impotriva titlului executoriu in temeiul caruia a fost pornita executarea, [..].

(3) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta".

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.162, art.170 alin.(1) lit.c) si d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.180 alin.(1) din acelasi act normativ, se :

DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de Societatea X.

2. Lipsa competentei materiale a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor de solutionare a capatului de cerere privind anularea somatiei de plata nr.* si a titlului executoriu nr.*, aceasta revenind instantei judecatoresti.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la comunicare.