



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 259/ 20.X.2009

privind soluționarea contestației formulate de
SC .X. SRL

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr.907354/29.X.2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X. prin adresa nr..X./22.X.2009 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 907354/29.X.2009, asupra contestației formulată de SC .X. SRL cu sediul social în .X.-X, str.XX, nr.16, bl.P7, sc.IV, apX, jud..X., împotriva Deciziei de impunere nr..X./31.X./2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 30.X./2009 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X..

Contestația are ca obiect suma totală de X lei reprezentând:

- .X./ lei tva
- .X./ lei majorări de întârziere aferente
- .X./ lei impozit pe profit
- .X./ lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente

www.anaf.ro

- X lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări sociale datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor
- X lei majorari de întârziere aferente

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în raport de emiterii Deciziei de impunere contestată, respectiv 31.X./2009 și de data depunerii contestației, respectiv 08.X.2009 potrivit ștampilei registraturii Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X..

Intrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC .X. SRL susține că a achiziționat un număr de 40 autoturisme pentru a desfășura activitate de taximetrie. În data de 05.X.2007 societatea a depus la Primăria .X. Napoca o cerere de autorizare a autoturismelor pentru desfășurarea activității, iar prin adresa de răspuns Primăria .X. Napoca pune în vedere societății să nu desfășoare activitate până nu i se va elibera autotizația, fiind invocată HCL 491/2007 deși aceasta fusese revocată din X 2007.

Societatea susține că nu a desfășurat activitate de taximetrie cu angajații proprii ci doar a închiriat un număr de 5 autoturisme unor persoane

fizice, până la data la care a primit adresa de la Primăria .X. Napoca când a fost sistată și activitatea de închiriere a autoturismelor.

SC .X. SRL afirmă că deși toate echipamentele au fost cumpărate deodată, ele au fost instalate treptat astfel încât constatarea organelor de inspecție fiscală că 36 autoturisme au fost echipate complet la data controlului, este eronată. Contestatoarea susține că a încheiat cu SC XX SRL contract de furnizare de servicii pentru 5 autoturisme și un contract de alocare și menținere indicativ pentru 36 autoturisme. Cele 5 autoturisme au fost închiriate unor persoane fizice care își plăteau singure menținerea și alocarea indicativului, iar cele 36 autoturisme nu au fost folosite pentru nicio activitate de taximetrie proprie și nici nu au fost închiriate.

Societatea susține că a obținut venituri doar din închirierea celor 5 autoturisme în perioada 06.X.2007- 30.X.2008, fapt pentru care nu datorează sumele stabilite prin decizia de impunere.

II. Ca urmare a solicitării Gărzii Financiare- Secția .X. nr.X/19.11.2008 organele de inspecție fiscală au efectuat control la SC .X. SRL unde au constatat următoarele:

În urma verificării documentației puse la dispoziție de comisarii Gărzii Financiare .X. s-a constatat că SC .X. SRL nu deține autorizație pentru desfășurarea activității de transport persoane regim de taxi.

Având în vedere faptul că societatea contestatoare nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală actele contabile, în temeiul art.67 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, echipa de control a estimat baza de impozitare a societății stabilind astfel că venitul mediu pentru o mașină în regim de taxi este de X lei. Acest venit a fost stabilit pe baza raporturilor fiscale zilnice emise de aparatele de marcat electronice fiscale. În funcție de numărul de autoturisme dispecerate au fost stabilite venituri atât din activitatea de taximetrie cât și din închirierea autoturismelor. Pentru cele constatate, organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe profit în sumă de .X./ lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .X./ lei.

Referitor la impozitul pe venitul din salarii s-a constatat că societatea nu a prezentat fișele fiscale FF1 și FF2 și nu a declarat la bugetul general consolidat impozitul pe salarii pentru lunile iulie și august 2008. Pentru diferențele stabilite în sumă de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei.

Totodată s-a constatat că atât activitatea de taximetrie cât și cea de închiriere autoturisme reprezintă operațiuni care se cuprind în sfera de aplicare a TVA. S-a constatat că pentru anii 2007 și 2008 societatea era plătitoare de tva

trimestrial, iar pentru anul 2009 întrucât a depășit cifra de afaceri de 100.000 euro era plătitor de tva lunar, fapt pentru care s-a calculat un tva de plată de .X./ lei și majorări de întârziere în sumă de .X./ lei.

Din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală s-a constatat că societatea datora contribuție la CAS angajator în sumă de X lei din care a fost declarată suma de X lei și de asemenea datora contribuție la CAS asigurați în sumă de X lei din care a fost declarată suma de X lei. Pentru diferențele stabilite de X lei la CAS angajator și de X lei la CAS asigurați s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei respectiv X lei.

Totodată din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală s-a constatat că societatea datora contribuție la șomaj angajator în sumă de X lei din care a fost declarată la organul fiscal suma de X lei și de asemenea datora contribuție la șomaj asigurați în sumă de X lei din care a fost declarată suma de X lei. Pentru diferențele stabilite de X lei la șomaj angajator și de X lei la șomaj asigurați s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei respectiv X lei.

De asemenea din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală s-a constatat că societatea datora contribuție la sănătate angajator în sumă de X lei din care a fost declarată la organul fiscal suma de X lei și de asemenea datora contribuție la sănătate asigurați în sumă de X lei din care a fost declarată suma de X lei. Pentru diferențele stabilite de X lei la sănătate angajator și de X lei la sănătate asigurați s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei respectiv X lei.

Din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală s-a constatat că societatea datora contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale în sumă de X lei din care a fost declarată la organul fiscal teritorial suma de X lei. Pentru diferențele stabilite de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei.

Totodată din verificările efectuate de organele de inspecție fiscală s-a constatat că societatea datora contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice și juridice în sumă de X lei din care a fost declarată la organul fiscal teritorial suma de X lei. Pentru diferențele stabilite de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei.

De asemenea s-a constatat că societatea datora contribuția la fondul de garantare în sumă de X lei din care a fost declarată la organul fiscal teritorial suma de X lei. Pentru diferențele stabilite de X lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei.

Prin sesizarea penală nr.X/CJ/07.11.2008 Garda Financiară-Secția .X., în urma încheierii Notei de constatare seria CJ nr.X/22.10.2008 la SC .X. SRL a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul .X. în vederea constatării

existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.43 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, art.9 alin.1 lit.b din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și totodată a transmis actul DGFP .X. în vederea stabilirii în întregime a obligațiilor fiscale.

Constatările din raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 30.X./2009 de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X., au fost înaintate în completarea notei întocmită de Garda Financiară-Secția .X., Parchetului de pe lângă Tribunalul .X..

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

1.Referitor la suma totală de plată de X lei reprezentând:

- .X./ lei tva
- .X./ lei majorări de întârziere aferente
- .X./ lei impozit pe profit
- .X./ lei majorări de întârziere aferente

cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care constatările din Nota de constatare seria CJ nr.X/22.10.2008 care sunt aceleași cu cele din Raportul de inspecție fiscală în urma analizei căruia a fost emisă Decizia de impunere contestată, au fost înaintate Parchetului de pe lângă Tribunalul .X..

În fapt, ca urmare a solicitării Gărzii Financiare-Secția .X. nr.X/19.11.2008 care au constatat că SC .X. SRL nu deține autorizație pentru desfășurarea activității de transport persoane în regim de taxi, organele de inspecție fiscală au efectuat control la SC .X. SRL.În urma controlului având în vedere faptul că societatea nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele solicitate s-a procedat la estimarea bazei de impozitare a societății.Totodată pentru nedeclararea la organul fiscal teritorial a contribuțiilor datorate bugetului de stat s-au calculat diferențe de plată precum și majorări de întârziere.

Prin sesizarea penală nr.X/CJ/07.11.2008 Garda Financiară-Secția .X., în urma încheierii Notei de constatare seria CJ nr.X/22.10.2008 la SC .X. SRL a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul .X. în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.43 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, art.9 alin.1 lit.b din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și totodată a transmis actul DGFP .X. în vederea stabilirii în întregime a obligațiilor fiscale.

Constatăriile din raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 30.X./2009 de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X., au fost înaintate în completarea notei întocmită de Garda Financiară-Secția .X., Parchetului de pe lângă Tribunalul .X..

În drept, art.214 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

*“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă
(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

***a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;[...]*”**

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 26.X.2009 în urma analizei căruia a fost emisă Decizia de impunere contestată și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că în speță se ridică problema realității și a legalității operațiunilor economice desfășurate de societate în condițiile în care s-a constatat că SC .X. SRL nu deține autorizație pentru desfășurarea activității de transport persoane în regim de taxi, iar veniturile obținute atât din activitatea de taximetrie cât și din închirierea autoturismelor către diverse persoane fizice în vederea desfășurării activității de taximetrie, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății.

Deși societatea susține că 36 autoturisme nu au fost închiriate și nici nu au fost folosite pentru nicio activitate de taximetrie proprie, organele de

inspecți fiscală au constatat că autoturismele au fost echipate cu stații radio de emisie/recepție și aparate de taxare utilizate pentru desfășurarea activității de taximetrie, aspecte asupra cărora urmează a se pronunța organele de cercetare penală.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma de X lei, procedura administrativa urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

“[...] (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

2.Referitor la suma totala de X lei reprezentând

- X lei contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări sociale datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru concedii și indemnizații de la personae juridice sau fizice
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale
- X lei majorari de întârziere aferente

- X lei impozit pe veniturile din salarii și assimilate salariilor
- X lei majorari de întârziere aferente

cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi în soluționarea acestui capat de cerere în condițiile în care societatea prin contestația formulată nu aduce niciun argument în susținerea contestației.

In fapt, societatea contestă obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, verificare finalizată prin Decizia de impunere nr..X./31.X./2009 în care s-a stabilit și suma de 13.369 lei reprezentând contribuții și accesorii, societatea nu prezintă argumente și temei de drept pe care se întemeiază contestația.

In drept, potrivit art. 206 alin.(1) lit.c și lit.d din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată

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

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

Coroborat cu pct.12.1 lit b din Ordinul 519/2005

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;

Intrucât societatea nu prezintă motivele de fapt și de drept și nici dovezile pentru care înțelege să conteste această sumă, se va respinge contestația societății ca nemotivată pentru suma totală de X lei, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă.

Pentru considerentele arătate în temeiul pct. 12.1 lit b din Ordinul 519/2005, art.206 și art.214 din OG nr.92/2003, se

DECIDE

1.Suspendarea soluționării contestației formulată de SC .X. SRL împotriva Deciziei de impunere nr..X./31.X./2009 pentru suma totală de plata de X lei reprezentând:

www.anaf.ro

- .X./ lei tva
- .X./ lei majorari de întârziere aferente
- .X./ lei impozit pe profit
- .X./ lei majorari de întârziere aferente

procedura administrativa urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latura penală.

2.Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC .X. SRL împotriva Deciziei de impunere nr..X./31.X./2009 pentru suma totala de plata X lei reprezentând

- X lei contribuția individuală de asigurări pentru șomajreținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția individuală de asigurări sociale datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția pentru concedii și indemnizații de la personae juridice sau fizice
- X lei majorari de întârziere aferente
- X lei contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale
- X lei majorari de întârziere aferente

- X lei impozit pe veniturile din salarii și assimilate salariilor
- X lei majorari de întârziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. X sau Curtea de Apel X în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL
X

X