



**DECIZIA NR. 146/30.08.2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" S.R.L. PASCANI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

**sub nr.....**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Iasi prin adresa nr. ...., inregistrata sub nr....., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L.**, cu sediul in Municipiul Pascani, str. .... judetul Iasi, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ...., cod unic de inregistrare R ....., prin lichidator S.C. "EURO BUSINESS LRJ" SRL cu sediul in Iasi, b-dul ....., CUI ....., atribut fiscal R, membru UNPRL - atestat nr.2392, desemnat conform Incheierii nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...., precum si impotriva Deciziei nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - penalitati de intarziere aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actelor atacate in data de 10.05.2006, cu adresa nr..... prin semnarea si stampilarea acesteia si data depunerii contestatiei, respectiv 12.06.2006.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., aprobat de conducatorul organului emitent al actelor atacate, respectiv Activitatea de Control Fiscal Iasi prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI**.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" S.R.L. PASCANI**, prin lichidator judiciar S.C. "EURO BUSINESS LRJ" SRL IASI formuleaza contestatie impotriva sumelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .... si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., motivand urmatoarele:

- Prin Incheierea judecatorului delegat nr. ...., **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI** a fost dizolvata de drept in temeiul art. 30 din Legea nr. 359/2004, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 75/2004, societatea intrand

astfel in lichidare, lichidator fiind numita S.C. "EURO BUSINESS LRJ" SRL IASI, potrivit Incheierii nr. 5475/10.11.2005.

- Lichidatorul, in vederea indeplinirii atributiilor sale legale, a solicitat administratorului **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI** documentele financiar - contabile pe ultimii 3 ani, dar acestea nu au putut fi puse la dispozitie, motivat de faptul ca in urma rezilierii Contractului de inchiriere a spatiului in care si-a desfasurat activitatea, arhiva si documentele financiar - contabile au ramas la dispozitia noului chirias, iar accesul in spatiu a fost restrictionat.

- In vederea definitivarii tabelului creditorilor, lichidatorul a solicitat organului de control fiscal stabilirea cuantumului sumelor datorate bugetului de stat de debitoarea **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI**, punand la dispozitia consilierilor fiscali documentele detinute, respectiv bilantul contabil la data de 31.12.2003 si raportarea semestriala incheiata la data de 30.06.2004 si fisa fiscala.

- Asa cum se arata in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala verificarea s-a facut pe de o parte, prin estimare conform art. 66 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar pe de alta parte prin verificarea fisei fiscale a societatii.

Petentul considera eronata estimarea bazei de impunere si calculul accesoriilor, motivat de faptul ca:

-Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, in fisa fiscala a **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI** arata ca aceasta inregistra un debit de S lei (RON), in timpul controlului, iar urmarea estimarii facute de consilierii fiscali, inscriindu-se alte debite si procedandu-se la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

-Estimarea dupa rulajele creditoare din balantele de verificare nu reprezinta o baza temeinica in vederea stabilirii unor obligatii bugetare certe.

Prin completarile la contestatie efectuate prin adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., petentul subliniaza ca exista inadvertente exprimate in actele de control in sensul ca in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr. .... se precizeaza ca societatea nu a depus declaratiile fiscale incepand cu anul 2003, iar in Decizia nr. .... emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, ca document de individualizare a sumei de plata, este invocata Declaratia nr. ....

**II. Organul de inspectie fiscala** din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, urmarea verificarilor efectuate asupra documentelor existente la dosarul fiscal al **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI** depuse la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, a stabilit prin estimare in conformitate cu prevederile art.66 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, in sarcina societatii, pentru perioada ....., suma totala de S lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor datorate bugetului general consolidat al statului.

Ca urmare, a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr..... din 10.05.2006, iar in baza acestuia a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ...., corectata prin Decizia nr. ....

De asemenea, urmare a solicitarii efectuata de organul de inspectie fiscala prin adresa nr....., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a emis Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente debitelor neachitate, prin care a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 31.12.2003 - 09.05.2006, accesoriile in suma de S lei, aferente obligatiilor de plata neachitate.

**III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2001 - 10.05.2006.

**Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul de inspectie fiscala a stabilit in sarcina societatii prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ...., corectata prin Decizia nr. .... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, accesorii aferente debitelor preluate din bilanturile si raportarile contabile depuse de societate la organul fiscal pana la data de 30.06.2004, dar nedecarate prin declaratiile fiscale obligatorii, in conditiile in care documentele financiar - contabile nu au putut fi puse la dispozitie de catre administratorul societatii.**

**In fapt**, prin adresa nr....., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi solicita Activitatii de Control Fiscal Iasi sa procedeze la efectuarea inspectiei fiscale la **S.C. "Y" S.R.L. PASCANI**, dupa care sa se transmita cuantumul creantelor pe care le are societatea fata de bugetul consolidat al statului, pana la data verificarii, impotriva societatii fiind declansata procedura de dizolvare de catre Registrul Comertului Iasi, in temeiul Legii nr.359/2004 privind nepreschimbarea certificatului de inregistrare.

Intrucat administratorul societatii, d-l Anton Vasile din Pascani, str. ...., nu a putut fi contactat, dupa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala nr....., organul de inspectie fiscala, cu adresa nr..... si adresa nr....., solicita Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani sa transmita in xerocopie ultima raportare semestriala la data de 30.06.2005 la **S.C. "Y" S.R.L. PASCANI**, necesara pentru intocmirea documentatiei solicitata de catre Serviciul Juridic al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi si copie dupa dosarul fiscal al societatii, precum si fisa contribuabilului din care sa rezulte platile efectuate din anul 2003, pana la zi.

Cu adresa nr..... Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani transmite cele solicitate dar, cu mentiunea ca, societatea, "*Pentru raportarea la ..... nu a depus Bilantul Contabil la Administratia Finantelor Pulbice Pascani*" si, de unde rezulta ca societatea nu a depus declaratii fiscale lunare obligatorii incepand cu anul 2003.

Faptul ca administratorul societatii nu a prezentat organului de inspectie fiscala documentele financiar-contabile rezulta si din contestatia depusa de societate, prin lichidator S.C. "EURO BUSINESS LRJ" SRL IASI si anume:

*"In vederea indeplinirii atributiilor legale, lichidatorul a solicitat administratorului S.C. "Z" SRL Pascani documentele financiar-contabile pe ultimii 3 ani, dar acestea nu au putut fi puse la dispozitie, motivat de faptul ca in urma rezilierii Contractului de inchiriere a spatiului in care si-a desfasurat activitatea, arhiva si documentele financiar-contabile au ramas la dispozitia noului chirias, iar accesul in spatiu a fost restrictionat" .*

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea cuantumului creantelor fiscale in vederea inscrierii pe lista creditorilor pentru **S.C. "Z" S.R.L. Pascani** prin estimare , la data de 09.05.2006, in conformitate cu prevederile art.66 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, in baza urmatoarelor documente aflate la dosarul fiscal al societatii:

- balanta de verificare si bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2001;
- balanta de verificare si bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2002;
- balanta de verificare si bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2003;
- balanta de verificare si bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2004;
- fisa de evidenta fiscala a societatii.

Astfel, urmare a celor constatate organul de inspectie fiscala a intocmit anexa nr.8 cu nr..... privind "Lista neconcordantelor intre evidenta fiscala si evidenta contabila intocmita in urma inspectiei fiscale pentru agentul economic **S.C. "Z" S.R.L. Pascani** ..... pana la data de 31.12.2003", prin care datoriile societatii au fost stabilite conform rulajelor creditoare ale conturilor de obligatii bugetare pentru perioada 01.01.2001-31.12.2003.

Prin adresele nr..... organul de inspectie fiscala a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani emiterea Deciziei de calcul accesorii pentru **S.C. "Z" S.R.L. Pascani** pana la data verificarii, respectiv 10.05.2006, aferente debitelor stabilite prin anexa nr.8, solicitare care a fost onorata prin emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... prin care a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 31.12.2003 - 09.05.2006, accesorii in suma de S lei.

Avand aceste elemente, organul de inspectie fiscala a incheiat, in data de 10.05.2006, Raportul de inspectie fiscala nr. 7315 , iar in baza acestuia a emis Decizia de impunere nr. ...., rectificata prin Decizia nr. ...., prin care a stabilit in sarcina societatii ca obligatie de plata, suma totala de S lei compusa din:

- S lei - obligatii din evidenta agentului economic;
- S lei - obligatii din fisa de evidenta fiscala a societatii;
- S lei - accesorii stabilite prin Decizia nr.....
- S lei - accesorii stabilite prin Decizia nr.....,

din care societatea contesta numai accesorii, respectiv suma de S lei si suma de S lei.

**In drept**, potrivit prevederilor art.66 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005,

**"Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale."**

In acest sens, pct.65.1. si 65.2. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004 precizeaza:

**"65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:**

**a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;**

**b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile in care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscala;**

**c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala;**

**d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora.**

**65.2. Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare."**

Avand in vedere faptul ca societatea nu a depus declaratii fiscale in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani, nu au fost indeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat, in conformitate cu prevederile legale invocate mai sus, la estimarea bazei de impunere fata de creanta fiscala nedeclarata rezultata din documentele existente la dosarul fiscal al societatii, intocmind anexa nr.8 "Lista neconcordanțelor între evidenta fiscala si evidenta contabila întocmita în urma inspectiei fiscale pentru agentul economic **S.C. "Z" S.R.L. Pascani** CIF R ..... pana la data de 31.12.2003", înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani sub nr..... In baza acesteia au fost încarcate în fisa de evidenta fiscala debitele, pe termene de scadenta, pentru care s-au stabilit accesorii prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ...., corectata prin Decizia nr....., pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003, iar prin Decizia nr. ...., pentru perioada 31.12.2003 - 09.05.2006

Motivatia contestatoarei potrivit careia exista inadvertente exprimate in actele de control nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, documentele mentionate in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, cu privire la Declaratia nr. .... reprezinta de fapt anexa nr. 8 prin care au fost reglate neconcordanțele dintre fisa de evidenta fiscala si evidenta contabila a societatii.

De asemenea, nu poate fi luata in considerare nici motivatia contestatoarei precum ca nu poate intra in posesia documentelor financiar - contabile, deoarece avea obligatia de reconstituire a lor, asa cum prevede art.25 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata:

**"In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituire a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementarilor emise in acest scop."**

Se retine faptul ca, in perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate sunt incidente prevederile art. 13 alin. (1) si art. 13<sup>1</sup> alin. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

**"art. 13**

**Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.**

**art. 13<sup>1</sup>**

**(1) Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile.**

**[...]**

**(3) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau penalitatilor."**

Prevederile legale din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 se regasesc, cu unele modificari de forma si la art. 12 art. 13 si art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 62/2002 privind colectarea creantelor bugetare, precum si la art. 115, art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Din cele prezentate mai sus rezulta ca, legal, organul de inspectie fiscala si organul de impunere a calculat in sarcina **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI** dobanzi in suma totala de S lei, penalitati de intarziere in suma de S lei si penalitati pentru nevirarea la termen a sumelor retinute la sursa in suma de S lei, accesoriile fiind aferente debitelor din evidenta contabila a societatii.

Pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI**, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003

si nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### DECIDE :

**Art.1** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. PASCANI**, ca neintemeiata, pentru totala de S lei, reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobanzi aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - penalitati de intarziere aferente fondului de accidente de munca si boli profesionale;
- S lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

**Art.3** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani spre a fi dusa la indeplinire.



In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.