

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 52 din 09.10.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 16.08.2006 asupra contestatiei formulate de SC x SRL impotriva procesului verbal incheiat in data de 23.06.2006 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe venituri microintreprinderilor;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- impozit pe veniturile din salarii, contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale, contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului si asiguratilor la fondul de somaj, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si contributia pentru concedii si indemnizatii in cota de 0,75% ;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale, contributiei angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate, contributiei angajatorului si asiguratilor la fondul de somaj, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si contributiei pentru concedii si indemnizatii in cota de 0,75%.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatale anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva procesului verbal incheiat in data de 23.06.2006, privind suma totala reprezentand impozite, taxe, contributii si accesorii aferente, in conditiile in care aceasta nu a fost stabilita in sarcina contestatoarei prin actul administrativ fiscal contestat.

In fapt, prin adresa din data de 12.05.2006, Inspectoratul de Politie arata ca in urma procesului verbal din 06.10.2004 incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal la SC X SRL, prin care nu a fost acordat dreptul de deduce a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate in anul fiscal 2002 deoarece societatea nu a prezentat documente justificative, organele de politie au procedat la verificarea incrucisata a achizitiilor efectuate de SC X SRL, stabilind ca pentru o parte din facturile fiscale, inregistrate in contabilitate de societate in anul 2002, achizitiile si platile in numerar efectuate de la urmatorii furnizori : SC A SRL, SC B SRL Harghita, SC C SRL Harghita, SC D SRL Harghita, SC E SRL Harghita si SC F SRL Neamt, nu au avut loc in realitate, prin urmare solicita Activitatii de Control Fiscal efectuarea unei inspectii fiscale la SC X SRL in vederea stabilirii consecintelor financiar fiscale ale inregistrarii in contabilitate a facturilor fiscale emise in numele furnizorilor mentionati.

Prin procesul verbal incheiat in data de 23.06.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata dedusa de SC X SRL din facturile mentionate de organele de politie este in suma de ... lei si face parte din taxa pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat drept de deducere prin procesul verbal din 06.10.2004.

Astfel, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente, sume ce figureaza in fisa sintetica pe platitor la Administratia Finantelor Publice.

In ceea ce priveste suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe veniturile microintreprinderilor si impozit pe veniturile din salarii, contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale, contributia angajatorului si asiguratilor la asigurarile sociale de sanatate, contributia angajatorului si asiguratilor la fondul de somaj, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si contributia pentru concedii si indemnizatii in cota de 0,75 %, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, se retine ca aceasta nu reprezinta obligatii fiscale suplimentare stabilite prin procesul verbal incheiat in data de 23.06.2006, ci reprezinta obligatii fiscale cu care SC X SRL figureaza in evidentele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice la data de 14.06.2006, din care o parte, respectiv sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit si impozit pe veniturile microintreprinderilor impreuna cu accesoriile aferente au fost contestate la data de 10.11.2004, iar prin decizia din 05.01.2005 Directia Generala a Finantelor Publice a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, iar celelalte sume reprezinta contributii datorate de societate impreuna cu accesoriile aferente, declarate de societate pe proprie raspundere prin declaratiile lunare depuse la organele fiscale teritoriale.

In drept, art. 176 alin. (1) lit. b) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...)

b) obiectul contestatiei;

(...)

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere cele precizate in continutul deciziei se retine ca, intrucat obligatiile fiscale nu au fost stabilite prin procesul verbal incheiat in data de 23.06.2006, contestatia este fara obiect.

Asa cum s-a aratat in continutul deciziei, inspectia fiscala efectuata in data de 23.06.2006 a avut loc ca urmare a solicitarii organelor de politie din cadrul Inspectoratului de Politie si a avut drept scop determinarea din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita prin procesul verbal din 06.10.2004, cat reprezinta taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile de achizitie inregistrate in contabilitatea societatii fara ca aceste achizitii sa fi avut loc in realitate, asa cum a rezultat din cercetarile efectuate de organele de politie, precum si a accesoriile aferente.

In conformitate cu prevederile art. 183 alin. (5) din acelasi act normativ, care precizeaza:

“ Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”, si ale pct. 9.3. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede:

“ In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat”, contestatia urmeaza sa fie respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Fata de cele precizate si in temeiul art 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca:

“(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.” precum si al pct. 12.1. lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care prevede ca:

“ Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative,

luandu-se act de solutie pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;”, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.