

DECIZIA NR. 1045/2012

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. transmisa spre solutionare sub nr. formulata de S.C. ... S.R.L. cu sediul jud. Dambovita, inmatriculata la O.R.C. sub nr. J... avand codul unic de inregistrare RO ...

Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ... si obligatiile fiscale suplimentare conform fisei nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ...lei – baza impozabila impozit pe profit;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei – baza impozabila TVA;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- . lei – ..dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

Cu adresa nr. ... transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat petentei precizarea deciziei de impunere atacata, numarul si data emiterii acesteia, precum si semnarea si stampilarea contestatiei in original de catre administratorul judiciar. De asemenea in data de 31.08.2012 s-au solicitat aceleasi completari si Cabinetului de insolventa Cu adresa nr. ...Cabinetul de insolventa solicita toate documentele intocmite in urma inspectiei fiscale, intrucat acestea nu au fost comunicate administratorului judiciar. Prin adresa nr. ... organele de solutionare au solicitat organelor de inspectie fiscala din cadrul AIF Dambovita luarea masurilor legale care se impun in vederea comunicarii administratorului judiciar a actelor solicitate, precum si sa remita o copie a confirmarii de primire a acestora. In data de 12.11.2012 organele de inspectie fiscala au transmis confirmarea de primire prin care au fost transmise administratorului judiciar al S.C. ... S.R.L. actele intocmite in

timpul inspectiei fiscale, acestea fiind confirmate de primire in data de 24.10.2012. Pana la data prezentei decizii respectiv 04.12.2012, nu s-au primit completarile solicitate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevede art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. S.C. ... S.R.L. contesta Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ... si obligatiile fiscale suplimentare conform fisei nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala din urmatoarele motive:

In raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca in perioada martie 2010 – septembrie 2011 societatea a vandut conform contractelor de vanzare cumparare [...] fonduri de comert din diverse localitati pentru care nu au intocmit facturi fiscale.

Organele de inspectie fiscala la stabilirea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata suplimentare nu au luat in considerare pretul (costul) fondurilor de comert achizitionate de societate.

Fata de cele de mai sus precizate petenta solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. F-DB ... si obligatiile fiscale suplimentare conform fisei nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala .

II. Raportul de inspectie fiscala nr. ... întocmit de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dâmbovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, sta la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... prin care au fost stabilite obligatii suplimentare în sarcina societatii petente în suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente. Petenta prin contestatia inregistrata sub nr.contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... si obligatiile fiscale suplimentare conform fisei nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala, a transmis Sesizarea penala nr. ... impreuna cu Procesul verbal nr. ... incheiate la S.C. ... S.R.L. catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care petenta nu a respectat conditiile procedurale expres prevazute la art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, contestatia inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...formulata de S.C. ... S.R.L. din Aninoasa poarta stampila societatii si este semnata de administrator special ... fara a fi depuse documente in acest sens. Se contesta Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ... si obligatiile fiscale suplimentare conform fisei nr. ... emise de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Sedinta din 17.10.2011 a Tribunalului Dambovita reiese ca a fost desemnat drept administrator judiciar provizoriu al societatii Cabinetul individual practician in insolventa ...

Avand in vedere ca S.C. ... S.R.L. din Aninoasa este in insolventa, asa cum reiese din extrasul Sedintei din ... a Tribunalului Dambovita, D.G.F.P. Dambovita prin adresa nr. confirmata de primire la societatea petenta in data de ... a transmis solicitarea ca, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. 1 lit. b) si lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala sa precizeze obiectul contestatiei precum si semnarea si stampilarea contestatiei in original de catre administratorul judiciar. Intrucat societatea nu a dat curs solicitarii, prin adresa nr. ... confirmata de primire in data de 13.09.2012, s-a solicitat administratorului judiciar precizarea obiectului contestat precum si semnarea si stampilarea contestatiei in original in termen de 5 zile de la primire. Cu adresa nr. Cabinetul de insolventa ... solicita toate documentele intocmite in urma inspectiei fiscale intrucat acestea nu au fost comunicate administratorului judiciar. Prin adresa nr. ... organele de solutionare au solicitat organelor de inspectie fiscala din cadrul AIF Dambovita luarea masurilor legale care se impun in vederea comunicarii administratorului judiciar a actelor solicitate, precum si sa remita o copie a confirmarii de primire a acestora. In data de 12.11.2012 organele de inspectie fiscala au transmis confirmarea de primire prin care au fost transmise administratorului judiciar al S.C. ... S.R.L. actele intocmite in timpul

inspctiei fiscale, acestea fiind confirmate de primire in data de 24.10.2012. Pana la data prezentei decizii respectiv 04.12.2012, nu s-au primit completarile solicitate.

Se retine faptul ca in conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicata, rezultatele inspctiei fiscale consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ..., au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-DB ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlu de creanta fiscala si act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creaza o situatie juridica noua prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina societatii contestatoare. De altfel, in art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede cu claritate faptul ca obiectul contestatiei il pot constitui numai sumele si masurile stabilite intr-un titlu de creanta sau intr-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspectie fiscala nu creaza prin el insusi o situatie juridica noua, el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala si stand la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele inscrise in raport reprezinta doar constatari ale organului de inspectie, care nu se pot concretiza in obligatii de plata opozabile contribuabilului si susceptibile a fi supuse executarii silite in caz de neplata in conditiile in care legiuitorul a prevazut in mod expres faptul ca numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanta in materie fiscala.

Intrucat contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. F-DB ... si a obligatiilor fiscale suplimentare conform fisei nr. ... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita in numele societatii si nu poarta semnatura si stampila administratorului judiciar, respectiv a Cabinetului individual practician in insolventa ..., organul de solutionare este tinut de cererea petentei astfel cum a fost formulata, neputând depasi limitele sesizarii. In conformitate cu prevederile art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completările ulterioare *“(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Avand in vedere ca s-au depus diligentele necesare pentru precizarea obiectului contestat precum si pentru semnarea si stampilarea in original a contestatiei de catre administratorul judiciar, precum si faptul ca pana la data intocmirii prezentei decizii nu a fost primit raspuns la solicitarile D.G.F.P. Dambovita, pe cale de consecinta se retine ca petenta nu a respectat

prevederile art. 206 alin. 1 lit. b) si lit. e) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 2.2 si pct. 2.3 din Ordinul nr. 2137/2011, si prin urmare contestatia urmeaza a fi respinsa pentru neindeplinirea conditiilor de procedura.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, Codul de procedura fiscala, republicat, precizeaza:

” Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

De asemenea, potrivit pct. 2.2. si pct. 2.3 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “2.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, iar în cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, contestația va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Potrivit dispozițiilor art. 213 alin. (5) si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Art. 213 - “ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Art. 217 - *“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

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

Art. 70 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

[...] (2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Art. 47 și art. 107 din Legea nr. 85/2006, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 47 - *“(1) Deschiderea procedurii ridică debitorului dreptul de administrare - constând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea -, dacă acesta nu și-a declarat, în condițiile [art. 28](#) alin. (1) lit. h) sau, după caz, [art. 33](#) alin. (6), intenția de reorganizare.”*

art. 107 - *“(2) Prin hotărârea prin care se decide intrarea în faliment, judecătorul-sindic va pronunța dizolvarea societății debitoare și va dispune:*
a) ridicarea dreptului de administrare al debitorului; [...]”

Art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, fata de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 70, art. 85, art. 109, art. 206 alin. (1), art. 213, art. 217 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 2.2. si pct. 2.3 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 47 si art. 107 din Legea nr. 85/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 217 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea pentru neindeplinirea conditiilor de procedura a contestatiei nr... formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Aninoasa impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. F-DB ... si a obligatiilor fiscale suplimentare conform fisei nr. ..., pentru suma totala contestata de **lei** reprezentand:

- ... lei – baza impozabila impozit pe profit;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;

- ... lei – baza impozabila TVA;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei – dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,