



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR...../.....2012
privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../29.12.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../29.12.2011, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/14.11.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie Fiscala inregistrat sub nr...../14.11.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea, nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../29.12.2011 formulata impotriva Deciziei de impunere

privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/14.11.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../14.11.2011, contesta suma de x lei reprezentand :

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de y lei ;
- majorari de intarziere in suma de y1 lei
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de z lei ;
- majorari de intarziere in suma de z1 lei.

In continutul contestatiei se face referire, doar la termenul de depunere a contestatiei.

In ceea ce priveste motivele de fapt si de drept, se precizeaza ca vor fi „prezentate in cel mai scurt timp”.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/14.11.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./14.11.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala, echipa de inspectie fiscala a stabilit suplimentar de plata suma de x lei reprezentand :

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de y lei ;
- majorari de intarziere in suma de y1 lei
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de z lei ;
- majorari de intarziere in suma de z1 lei.

Referitor la impozitul pe profit

1) Cu ocazia efectuării inspectiei fiscale, echipa de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit stabilit suplimentar de inregistrat in evidenta contabila a societatii suma de lei. Aceasta suma a fost inregistrata de societate in luna iulie 2009 in contul 448 „Alte datorii” in loc de contul 441 „Impozit pe profit”, rezultand neconcordanța între evidenta contabila si fisa platitorului.

2) In urma analizei de catre echipa de inspectie fiscala a modului de declarare de catre societate a impozitului pe profit conform fisei platitorului pentru perioada 01.04.2009 – 31.12.2009, s-a constatat ca exista neconcordanțe între sumele inregistrate in evidenta contabila reprezentand impozitul pe profit si sumele declarate de societate, totodata fiind neconcordanțe si între rezultatul brut declarat de societate in declaratia 101 „Declaratie privind impozitul pe profit” aferent trim.IV 2010 si cea evidentiata in balantele de verificare.

3) Societatea calculeaza si evidentiaza eronat in evidenta contabila impozitul pe profit aferent anului 2009, deoarece baza impozabila stabilita de societate in declaratia 101 privind impozitul pe profit este in suma de lei, iar acestei baze ii corespunde un impozit pe profit in suma de lei in loc de lei calculat de societate.

4) Societatea calculeaza si evidentiaza eronat in evidenta contabila impozitul pe profit aferent trim. IV 2010: societatea inregistreaza profit brut in suma de lei, cheltuielile nedeductibile sunt in suma totala de 9.124 lei, astfel ca baza impozabila este de lei, iar impozitul pe profit aferent este in suma de 11.797 lei

5) La 31.12.2010 societatea inregistreaza in contul 231 „Investitii in curs” suma de lei, din care, in perioada verificata, respectiv 01.04.2009 – 31.12.2010, suma de lei.

5.1) In perioada 01.04.2009 – 31.12.2010, in baza facturilor emise de catre S.C. S S.R.L., societatea inregistreaza in contul 231 „Investitii in curs” suma de lei, iar in contul 471 „Cheltuieli in avans” suma de lei, suma stornata ulterior si inregistrata in contul 231 „Investitii in curs”. Astfel suma totala inregistrata la investitii in curs este in cuantum de lei.

In ceea ce priveste activitatea economica a societatii comerciale S S.R.L., echipa de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele:

- societatea comerciala de la infiintare (septembrie 2007) pana in luna martie 2010 nu a desfasurat nici o activitate economica;
- nu detine forta de munca si utilajele necesare pentru efectuarea de lucrari de constructii;
- nu detine contracte de inchiriere pentru utilaje ;
- nu detine mijloace de transport sau relatii comerciale cu societati a caror obiect de activitate este transportul de marfa ;
- s-a intocmit sesizare penala nr.79720/28.06.2011, urmand ca dupa finalizarea inspectiilor fiscale la societatile cu care S.C. S S.R.L. are relatii comerciale , sa se faca completare la sesizarea penala initiala in legatura cu aspectele de natura infractionala si cu stabilirea prejudiciului rezultat din intreg circuitul relatiilor economice desfasurate de societatile comerciale implicate.

Prin cele relatate anterior, se pune la indoiala realitatea operatiunilor derulate de S.C. X S.R.L. cu S.C. S S.R.L. in suma de lei, la care se adauga TVA in suma de lei.

5.2) Referitor la achizitiile de la S.C. I S.R.L., se precizeaza urmatoarele :

- in perioada 01.04.2009 – 31.12.2010 petenta a inregistrat in contul 231 „Investitii in curs” suma de lei, in baza facturilor emise de S.C. I S.R.L. Efectuarea decontarilor s-a realizat prin numerar, prin chitante in valoare de 5.000 lei fiecare;

- s-a incheiat contractul de prestari servicii in data de 01.04.2010 intre S.C. X S.R.L. si S.C. I S.R.L., obiectul contractului fiind „lucrari de reabilitare, depozit interior, exterior”. Contractul s-a incheiat pentru o luna, respectiv pentru perioada 01.04.2010 – 30.04.2010. Desi situatia de lucrari aferenta contractului este in suma de lei, fara TVA, S.C. I S.R.L. emite facturi in cursul lunii aprilie 2010 in suma de lei, la care

se adauga TVA in suma de lei.

Deoarece S.C. I S.R.L. se sustrage de la efectuarea inspectiei fiscale, nu functioneaza la sediul declarat, iar conform fisei sintetice totale inregistreaza debite, majorari si penalitati neachitate reprezentand stopaj la sursa, s-a intocmit sesizarea penala inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../21.03.2011 inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria Satu Mare.

In urma celor prezentate anterior, echipa de inspectie fiscala pune la indoiala realitatea tranzactiilor efectuate de S.C. X S.R.L. cu S.C. I S.R.L. in suma de lei, la care se adauga TVA in suma de lei.

6) In perioada 01.04.2009 – 31.12.2010 societatea inregistreaza in contul 471 „Cheltuieli in avans” suma de lei, iar in contul 628 „cheltuieli cu prestari servicii” in suma de 117.613 lei, reprezentand contravaloarea facturilor emise de S.C. D S.R.L., S.C. C S.R.L., S.C. V C S.R.L.

Pentru verificarea realitatii prestarilor de servicii inregistrate in evidenta contabila in contul 471 „Cheltuieli in avans”, s-a solicitat efectuarea unor controale incrucisate la societatile mentionate.

6.1) In ceea ce priveste S.C. D S.R.L. s-a constatat ca societatea nu functioneaza la sediul declarat, societatea nu a mai depus declaratiile la D.G.F.P. Satu Mare din luna septembrie 2009 pana la 25.02.2010. Nu s-a putut efectua inspectia fiscala generala intrucat nu s-au pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele legale. Se mentioneaza de asemenea ca s-a intocmit Sesizarea penala nr...../24.02.2010.

In urma celor preezentate anterior, echipa de inspectie fiscala pune la indoiala realitatea operatiunilor derulate de S.C. X S.R.L. cu S.C. I S.R.L.

6.2) In ceea ce priveste S.C. C S.R.L., se constata ca in baza sentinteiF/03.11.2009 s-a deschis procedura de insolventa pentru S.C. C S.R.L. si s-a numit administrator judiciarS.P.R.L.

In baza Hotararii Judecatoresti nr...../02.02.2010 s-a deschis procedura falimentului in forma simplificata, s-a desmnat un lichidator judiciar si s-a dispus dizolvarea si ridicarea dreptului de administrare conform sentintei 1..../F/02.02.2010, astfel incat incepand cu data de 02.02.2010, puterea de conducere integrala a activitatii revineS.P.R.L. Echipa de inspectie fiscala a constatat ca S.P.R.L. nu a intrat in posesia documentelor primare si contabile ale societatii comerciale C&CNA S.R.L.

In urma celor prezentate, echipa de inspectie fiscala pune la indoiala realitatea operatiunilor derulate de S.C. X SR.L. cu S.C. C S.R.L.

Echipa de inspectie fiscala considera ca aceste facturi emise de S.C. C S.R.L. au fost facute in mod fictiv in scopul diminuarii impozitului pe profit la S.C. X S.R.L.

6.3) In ceea ce priveste S.C. V S.R.L. Satu Mare, in urma verificarilor efectuate s-

a constatat ca societatea nu desfasoara activitate la sediul social declarat si nimeni nu are cunostinta de existenta si functionarea vreunei firme cu aceasta denumire. Aferent anului 2009 societatea nu are depus bilant la ORC Satu Mare.

In urma celor prezentate, echipa de inspectie fiscala pune la indoiala realitatea operatiunilor derulate de S.C. X S.R.L. cu S.C. V S.R.L.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, echipa de inspectie fiscala stabileste impozit pe profit suplimentar in suma de y lei si majorari de intarziere aferente in suma de y1 lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

1) In urma analizei taxei pe valoarea adaugata evidentiata de societate pentru perioada 01.06.2009 – 31.12.2010 cu cea existenta in fisa platitorului rezulta faptul ca suma de lei reprezinta TVA de plata cumulat nedeclarat de societate prin deconturile de TVA depuse.

2) La 31.12.2010 S.C. X S.R.L. inregistreaza in contul 231 „Investitii in curs” suma de lei, din care, in perioada verificata, respectiv 01.04.2009 – 31.12.2010, suma de lei.

Avand in vedere constatarile de la pct.5 si 6 referitor la impozit pe profit, prezentate anterior, echipa de inspectie fiscala a pus la indoiala realitatea operatiunilor derulate cu S.C. S S.R.L., S.C. I S.R.L., S.C. D S.R.L., S.C. C S.R.L. si S.C. V S.R.L.

Echipa de inspectie fiscala a stabilit T.V.A. suplimentar in suma de z lei si majorari de intarziere aferente in suma de z1 lei.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a D.G.F.P. Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala, prin Referatul nr...../27.01.2012 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../29.12.2011, formulata de catre S.C. X S.R.L. loc., jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere cu privire la constatările stabilite prin Decizia de impunere nr.F-SM/14.11.2011 si Raportul de inspectie fiscala nr...../14.11.2011 cu mentiunea ca aspectele cuprinse in Raportul de inspectie fiscala/14.11.2011 fac obiectul sesizarii penale nr...../24.11.2011.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Compartimentul solutionare contestatii din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Satu Mare se poate investi cu

solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatia nu este motivata, S.C. X S.R.L. neaducand nici un argument in sustinerea contestatiei.

In fapt, prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei cu privire la impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de y lei, majorari de intarziere in suma de y1 lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de z lei si majorari de intarziere in suma de z1 lei.

In continutul contestatiei nr...../29.12.2011 se face precizarea ca motivele de fapt si de drept, precum si dovezile pe care se intemeiaza, vor fi prezentate *„in cele mai scurt timp”*. Pana la emiterea prezentei decizii, S.C. X S.R.L. nu a prezentat argumentele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza.

In drept, se retine ca pana la data emiterii prezentei decizii petenta nu a motivat in fapt si in drept contestatia conform prevederilor legale aplicabile respectiv art. 206 alin. (1) lit. c) si d) din Ordonanta nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 206

Forma și conținutul contestației

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

(..)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;(...)”

coroborat cu prevederile 11.1 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“11.1. 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;”

Totodata, prevederile pct.2.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Din dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca in contestatie contribuabilul trebuia sa mentioneze atat motivele de drept si de fapt, precum si dovezile pe care se intemeiaza aceasta, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de

inspectia fiscala nr. F-SM/14.11.2011 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala

Se retine ca societatea contestatoare nu a depus nici un argument in sustinerea propriei cauze, nu a invocat nici un articol de lege in apararea sa, continutul contestatiei cuprinzand enumerarea sumelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/14.11.2011, fara a fi prezentat nici un argument in sprijinul acestor aprecieri.

Avand in vedere cele de mai sus, intrucat contestatorul este cel care invoca in sprijinul pretentiilor sale o anumita stare de fapt, afirmand o pretentie in procedura administrativa, constatarea care se impune, una naturala si de o implacabila logica juridica, este aceea ca sarcina probei revine contestatorului. Se retine ca sarcina probei nu implica un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invoca o pretentie in cadrul caii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinand respingerea contestatiei.

In baza celor retinute si avand in vedere ca S.C. X S.R.L., desi contesta impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si majorari de intarziere, nu aduce motivatii bazate pe documente justificative si argumente privind starea de fapt si de drept prin care sa combata constatarile organelor de inspectie fiscala si din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea constatata de acestia, or

In baza celor retinute si avand in vedere faptul ca S.C. X S.R.L., prin contestatie nu aduce nici un argument de fapt si de drept in sustinerea contestatiei, care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata si sa inlature cele inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/14.11.2011, contestatia urmeaza sa fi respinsa ca nemotivata in conformitate cu prevederile pct.11.1, lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„11.1. 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;”

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

DECIDE

respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand :

- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de y lei ;
- majorari de intarziere in suma de y1 lei ;
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de z lei ;
- majorari de intarziere in suma de z1 lei,

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV
DAN MAIER**