

**DECIZIA nr. 120 din 16.02.2015** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **ABC SRL**, cu sediul in ....., judetul Ilfov,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.....2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ....., inregistrata sub nr. .... si completata cu adresa nr. ...., inregistrata sub nr. .... de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu privire la contestatia formulata de ABC SRL formulata prin Cabinet de avocat .....in baza imputernicirii avocatiile nr. ....

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de .... si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .... il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-IF dic/2014, emisa in baza raportului .... prin care s-au stabilit in sarcina societății obligații fiscale totale în sumă de **0 lei**, din care:

- DP lei impozit pe profit;
- DPA lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- DV lei TVA;
- DVA lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- DI lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- DIA lei majorări și dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit.

Prin contestația formulată ABC SRL contestă obligații fiscale pe care le consideră nedatorate în sumă de **0+X lei**, din care:

- DP lei impozit pe profit;
- DPA+Y lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- DV lei TVA;
- DVA+Z lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- DI lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- DIA lei majorări și dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC SRL.

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

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov au efectuat inspectia fiscala partiala la ABC SRL, pentru perioada 01.04.2006-31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și pentru perioada 01.01.2009-30.09.2013 pentru TVA și impozit pe profit.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. F-IF rif/2014, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-IF dic/2014, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in quantum total de O lei.

**II.** Prin contestatia formulata ABC SRL consideră că sumele de plată stabilite în sarcina în quantum de O+X lei sunt mult mai mari decât cele care ar fi trebuit să fie achitate în condiții legale și sunt total eronate deoarece încasările și plățile derulate prin bancă nu reflectă realitatea.

Societatea solicită să se aibă în vedere că sumele stabilite ca datorate la verificarea anterioară a perioadei 2006-2006 erau mult mai mici și să se dispună efectuarea unei expertize contabile care să stabilească sumele reale de plată.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

### **3.1. Referitor la obligațiile fiscale în suma de X lei**

*Cauza supusa solutionarii este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța asupra obligațiilor fiscale în sumă de X lei, în condițiile în care acestea nu au fost stabilite ca obligații de plată prin decizia de impunere împotriva căreia societatea a exercitat calea administrativă de atac.*

**In fapt**, societatea ABC SRL consideră că în sarcina sa au fost stabilite sume total eronate, respectiv:

- DP lei impozit pe profit;
- DPA1 lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- DPA2Y lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- DV lei TVA;
- DVA1 lei dobânzi de întârziere aferente TVA;
- DVA2 lei penalități de întârziere aferente TVA;
- DVA3Z lei majorări de întârziere aferente TVA;
- DI lei impozit pe venit;
- DIA1 lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit;
- DIA2 lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit.

Comparând sumele menționate de societate prin contestația formulată cu obligațiile fiscale stabilite prin decizia de impunere nr. F-IF dic/2014 pe baza raportului de inspectie fiscală nr. F-IF rif/2014 se constată că ABC SRL contestă în mod eronat obligații fiscale nestabilite în urma inspecției fiscale, respectiv suma de X lei, din care:

- Y lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit (prin decizia de impunere au fost stabilite penalități în sumă de numai DPA2 lei, iar societatea contestă penalități în sumă de DPA2Y lei);

- DVA3Z lei majorări de întârziere aferente TVA (prin decizia de impunere au fost stabilite dobânzi în sumă de 69.741 lei și majorări în sumă de DVA3Z lei, în total DVA1 lei, iar societatea contestă majorările în sumă de DVA3Z lei, pe lângă dobânzile în sumă de DVA1 lei ce include deja majorările calculate).

**În drept**, potrivit art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 206. - (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat**, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emiteră a actului administrativ fiscal".

Având în vedere că ABC SRL a contestat sume reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și TVA, mai mari decât cele stabilite în sarcina sa de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. F-IF dic/2014, contestația formulată de societate pentru suma de X lei este fără obiect, motiv pentru care va fi respinsă ca atare.

### **3.2. Referitor la obligațiile fiscale în suma de 0 lei**

*Cauza supusa solutionarii este dacă societatea datorează obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin estimare, în condițiile în care nu a dus la îndeplinire măsurile dispuse în sarcina sa pentru refacerea evidenței financiar-contabile.*

**În fapt**, în urma unui control inopinat concretizat în procesul-verbal nr. 917/08.08.2013 organele de inspecție fiscală au constatat că ABC SRL nu a pus la dispoziție documentele financiar-contabile pentru perioada 01.01.2010-30.04.2013, reprezentantul societății motivând că documentele aferente perioadei 01.01.2010-01.02.2012 "au ars în urma incendiului din data de 01.02.2012", iar cele aferente perioadei 01.02.2012-30.04.2013 au fost "uiteate într-un taxi, atât pe suport hârtie, cât și electronic".

În baza acestor constatări a fost emisă dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. 2009/08.08.2013 prin care s-a dispus societății măsura reconstituirii documentelor justificative și financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse până la data de 09.09.2013.

Ulterior, în urma inspecției fiscale concretizate în raportul de inspecție fiscală nr. F-IF rif/2014 și procesul-verbal nr. 216/07.04.2014 organele de inspecție fiscală au constatat că ABC SRL nu a prezentat documentele financiar-contabile refăcute, așa cum s-a dispus prin dispoziția de măsuri nr. 2009/08.08.2013.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea obligațiilor fiscale datorate de societate conform art. 67 din Codul de procedură fiscală, prin aplicarea metodei fluxurilor de trezorerie conform art. 2 lit. b) din Ordinul nr. 3.389/03.11.2011 pe baza datelor privind încasările și plățile furnizate de

Romanian International Bank SA, banca la care societatea are deschise conturi bancare.

Obligațiile fiscale stabilite în urma estimării prin decizia de impunere nr. F-IF dic/2014 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-IF rif/2014 sunt în sumă de 0 lei, din care:

- DP lei impozit pe profit;
- DPA lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- DV lei TVA;
- DVA lei majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- DI lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- DIA lei majorări și dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit.

Totodată, organele de inspecție fiscală au formulat sesizarea penală nr. .... către Parchetul de pe lângă Tribunalul Ilfov, prin care au solicitat cercetarea penală a reprezentanților ABC SRL pentru săvârșirea infracțiunii de evaziunii fiscale în forma prevăzută de art. 3 și art. 9 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

**În drept**, potrivit art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 67. - (1) **Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă, prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere, folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.**

(2) **Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:**

a) în situația prevăzută la art. 83 alin. (4);

b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că **evidențele contabile** sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și **în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.**

(3) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere, acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(4) În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

În speță organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea obligațiilor fiscale ale societății în conformitate cu art. 2 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.389/2011 privind estimarea bazelor de impunere care prevede că:

”În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere, organele de inspecție fiscală pot folosi următoarele metode:

[...]

b) metoda fluxurilor de trezorerie”.

Prin contestația formulată ABC SRL consideră că obligațiile fiscale stabilite în sarcina sunt eronate deoarece încasările și plățile prin bancă sunt nereale și solicită dispunerea unei expertize contabile, **fără să menționeze care sunt temeiurile de fapt și de drept ale unei asemenea solicitări și nici dovezile în baza cărora susține că încasările și plățile prin bancă sunt nereale.**

Or, conform art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 206. - (1) **Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**[...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază”.**

Astfel, potrivit doctrinei juridice, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție trebuie să o dovedească, regula tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”, principiu regăsit și în art. 250 din Noul Cod de procedura civilă care prevede că “**dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]**”.

Totodată, potrivit art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 213. – (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”.

Cum societatea este cea care a invocat în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt – existența documentației contrar mențiunilor organelor de inspecție fiscală – rezultă că sarcina probei îi revine în totalitate nu ca un drept, ci ca un imperativ al interesului personal al societății, care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, motiv pentru care neargumentarea și neprobarea cu documente a susținerilor din contestație determină respingerea acesteia.

Mai mult, se reține că estimarea obligațiilor fiscale realizată de organele de inspecție fiscală se datorează **culpei exclusive a societății contestatoare**, care nu a îndeplinit măsurile dispuse prin dispoziția de măsură nr. 2009/08.08.2013 și nu a refăcut evidența financiar-contabilă până la termenul de 09.09.2013, în condițiile în care inspecția fiscală s-a desfășurat până la data de 07.04.2014, societatea dispunând în fapt de o perioadă de timp mai mult decât rezonabilă pentru refacerea evidenței contabile.

De altfel, și art. 26 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare stipulează că:

**”Art. 26. - În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora, potrivit reglementărilor emise în acest sens, în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia”.**

În această situație, solicitarea contestatoarei în sensul dispunerii efectuării unei expertize contabilă este vădit nefundamentată, câtă vreme evidența financiar-contabilă nici nu există ori nu a fost pusă la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

În consecință, contestația societății va fi respinsă ca neîntemeiată și nesuținută cu documente pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 2 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.389/2011 privind estimarea bazelor de impunere, rt. 26 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare și art. 67, art. 206 alin. (1) lit. c) și d) și alin. (2), art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

#### **DECIDE:**

1. Respinge contestația ABC SRL formulată împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr.F-IF dic/2014, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-IF rif/2014 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pentru obligațiile fiscale în cuantum total de 0 lei.

2. Respinge ca fără obiect contestația ABC SRL pentru obligații fiscale în cuantum de X lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de Y lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de DVA3Z lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.