

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC SRL** înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.

**SC SRL**, a formulat contestație împotriva Procesului Verbal nr. încheiat de D.G.F.P.– Activitatea de inspecție Fiscală 1.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.207, alin.(1) și art.209, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este competent să soluționeze contestația formulată de **SC SRL**.

I. Prin contestația formulată **SC I SRL** contestă Procesul Verbal nr., încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P.– Activitatea de inspecție Fiscală 1.

În susținerea cauzei contestatoarea invocă următoarele argumente :

Contestatoarea susține că nu a încălcat și nu s-a sustras față de organele fiscale, iar referitor la cele 14 facturi la care se face referire în procesul verbal le-a înregistrat în contabilitate cu întârziere, deoarece topul cu facturi i-a fost oprit la Timiș pentru efectuarea unor verificări asupra intrărilor și ieșirilor de materialelor lemnoase, iar în momentul în care le-a primit înapoi de Timiș, le-a înregistrat imediat în contabilitate.

Contestatoarea precizează că, atâta timp cât aceste facturi au fost înregistrate și s-au calculat impozite pentru sumele existente, consideră că nu a ascuns baza impozabilă.

II. Organele de inspecție fiscală au efectuat inspecția fiscală generală la **SC I SRL** în urma căruia au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. și au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată de inspecția fiscală nr..

Urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligații de plată suplimentare după cum urmează:

- diferență taxă pe valoare adăugată
  - majorări de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoare adăugată
- diferențe impozitul pe
- majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit

### **TOTAL**

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală arată că, societatea contestatoare are un comportament fiscal necorespunzător pe întreaga perioadă verificată și consideră că a ascuns sursa impozabilă și a omis evidențierea în acte contabile a veniturilor la momentul realizării lor în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale încălcând prevederile art.9, alin.(1), lit.a) și b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, întocmindu-se în acest sens Procesul Verbal nr..

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**În fapt**, organele de inspecție fiscală ale Serviciului Inspecție Fiscală I din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, au întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată de inspecția fiscală nr., în baza Raportului de inspecție fiscală nr., prin care au stabilit în sarcina societății obligații de plată suplimentare după cum urmează:

- diferență taxă pe valoare adăugată	lei
- majorări de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoare adăugată	lei
- diferențe impozitul pe profit	lei
- majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit	lei
<b>TOTAL</b>	<b>lei</b>

Întrucât, cu ocazia inspecției fiscale generale efectuate la **SC SRL**, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală 1 au identificat fapte care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, acestea au întocmit și Procesul Verbal nr..

Prin acest proces-verbal, organele de inspecție fiscală nu au stabilit în sarcina **SC I SRL** obligații de plată suplimentare, acestea fiind constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii "Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală " nr..

**SC I SRL** a formulat contestație împotriva Procesului Verbal nr. întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice - Serviciul Inspecție Fiscală 1.

Prin Referatul privind propunerile de soluționare a contestației formulate de **SC SRL** nr., înregistrat la D.G.F.P sub nr., organele de inspecție fiscală, arată că s-a întocmit plângere penală nr. împotriva administratorului pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute la art.9, alin.(1), lit.a) și b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

**În drept**, O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, prevede:

**"ANEXA 5.b**

*Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului  
"Proces-verbal"*

*Cap. I*

*1. Procesul verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală numai în cazul controlului inopinat, încrucișat, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fata locului ([art. 55 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată](#)) sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.*

*Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.*

[...]

*Cap. II*

1. Constatările controlului vor fi prezentate clar și concis, fără detalieri inutile astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării fiecăreia. Se vor nominaliza, acolo unde legea prevede, persoanele făcute responsabile de faptele constatate. De asemenea se vor înscrie măsurile operative dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor prezenta copii după documente justificative; registre, balanțe de verificare, declarații fiscale, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse. În cazul în care din control au rezultat elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală se va prezenta și punctul de vedere al persoanei făcute responsabilă, care va fi anexat la procesul verbal. Dacă este cazul, în situațiile în care, din control au rezultat elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală constatările se vor consemna într-un proces verbal separat.[...]

Din textele de lege mai sus menționate corelate cu situația de fapt, se reține că, Procesul verbal nr., contestat de S.C. SRL a fost întocmit de organele de inspecție fiscală pentru consemnarea unor fapte stabilite în timpul inspecției fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, care a stat la baza formulării plângerii penale nr..

Având în vedere faptul că în Procesul verbal nr., organele de inspecție fiscală au oferit posibilitatea de contestare a acestuia " în conformitate cu prevederile OG nr.92/2003 republicată, Titlul IX ", organul de soluționare a contestației, prin adresa nr. a făcut cunoscute societății prevederile art.205 alin.(1) care stipulează:

#### **"ART. 205**

##### *Posibilitatea de contestare*

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii [...].*

Prin aceeași adresă, organul de soluționare, în vederea asigurării îndeplinirii procedurii de contestare, pentru clarificarea obiectului contestației a solicitat contestatoarei să îndeplinească cerințele prevăzute la art.206 "Forma și conținutul contestației" alin.(1), lit.b), lit.c) și lit.d), alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la completarea contestației :

#### **"Art.206**

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

*[...]*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept*

*d) dovezile pe care se întemeiază*

*[...]*

(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 emitere a actului administrativ fiscal".

Prin adresa de răspuns nr.17/04.09.2009 înregistrată la D.G.F.P. sub nr., contestatoarea comunică următoarele:

Obiectul contestației îl constituie "nemulțumirea că au încadrat acest control fiscal conform legii 241, cu ascunderea bunului impozabil și omisiunea în tot sau în parte a operațiunilor comerciale."

În aceeași adresă contestatoarea precizează că "sunt de acord cu sumele ce mi se impun prin P.V. întocmit și sunt de acord să le achit dar nu sunt de acord cu încadrarea penală ce mi se impută mie ca administrator" solicitând îndreptarea măsurii cu caracter penal într-o măsură administrativă pentru SRL.

Față de cele mai sus precizate, se constată că, în fapt societatea contestatoare nu este de acord cu măsura organelor de inspecție fiscală privind identificarea unor fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, aspecte pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală.

În conformitate cu punctul 107.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

*"Norme metodologice:*

107.1 Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]

Mai mult, Ordinul nr.1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care s-a modificat Ordinul nr.972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel: "*La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține [...] pagini. În conformitate cu art.205 și 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță.*"

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, întrucât contestatoarea la solicitarea organelor de soluționare nu a precizat obiectul contestației formulate, constând în vreun titlu de creanță prin care s-au stabilit în sarcina sa obligații fiscale, respectiv, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată de inspecția fiscală nr., ci înțelege să conteste în continuare procesul-verbal nr., nefiind de acord cu măsura organelor de inspecție fiscală privind identificarea unor fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, aspecte pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală, reținem că cele solicitate de către contestatoare nu îndeplinesc cerințele prevăzute de art.206, alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, având în vedere și prevederile art.213, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora " *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.*" contestația urmează a fi respinsă ca fiind lipsită de obiect.

În ceea ce privește solicitarea contestatoarei "vă rog să îndreptați măsura cu caracter penal într-o măsură administrativă", având în vedere faptul că în cauză a fost întocmită plângerea penală nr.2471/24.07.2009 pentru săvârșirea infracțiunii prevăzute la art.9, alin.(1), lit.a) și b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, menționăm faptul că aceasta nu este de competența organelor de soluționare a contestațiilor, organele de cercetare penală urmează a se pronunța dacă faptele identificate de organele de inspecție fiscală ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în baza prevederilor art.205, alin.(1), art.206, alin.(1), lit. b), c), d), alin.(2), art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 107.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală - [ANEXA 5.b, se:](#)

### **DECIDE**

**Respingerea** contestației depuse de **S.C. SRL** împotriva procesului verbal nr., încheiat de D.G.F.P - Activitate de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală 1, **ca fiind lipsită de obiect.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.