

DECIZIA NR. 1090/2012

privind soluționarea contestației nr. .../...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. .../..., transmisă spre soluționare în data de ..., formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., județul ..., având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul, reprezentată legal de d-na în calitate de administrator.

Petenta contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... și Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../... întocmite de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală

Suma totală contestată aferentă Deciziei de impunere nr. .../... este de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Având în vedere că suma totală contestată este mai mare decât suma totală stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere contestată, D.G.F.P. ... a solicitat petentei prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., ca în termen de 5 zile de la primire să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, precum și accesorii ale acestora.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../....., petenta menționează că, prin plângerea prealabilă a contestat parțial sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul de control fiscal în raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere, respectiv cele legate numai de tranzacțiile efectuate cu furnizorii S.C. ... S.R.L., S.C. ...S.R.L. și S.C. ... S.R.L., fapt concretizat în următoarele obligații fiscale suplimentare:

- ... lei – TVA debit;
- ... lei – TVA accesorii;
- ... lei – impozit pe profit debit;
- ... lei – impozit pe profit accesorii.

Totodată prin adresa nr./.... petenta menționează că suma contestată nu concordă cu titlul de creanță - decizia de impunere – întrucât organul de inspecție fiscală a constatat și alte obligații fiscale suplimentare, cu o valoare redusă, pe care le-au compensat parțial.

Față de cele mai sus menționate și având în vedere prevederile art. 206 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct. 2.2 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru capetele de cerere contestate, respectiv TVA și impozit pe profit stabilite suplimentar cu accesoriile aferente, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, respectiv suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal, având ștampila societății și semnătura titularului dreptului procesual, așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din

I. Societatea petentă contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... din următoarele motive:

- în ceea ce privește S.C. ... S.R.L. organele de control au reținut că aceasta a depus deconturi de TVA doar pentru trimestrul IV al anului 2008(nedeclarând venituri și TVA colectată) iar începând cu anul 2009 nu a mai depus nici o declarație fiscală și nici bilanțuri. Ori, astfel cum rezultă din extrasul de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, data înregistrării ultimei declarații de această societate s-a făcut la ..., iar societatea a fost declarată inactivă la data de ..., adică la peste un an după ce subscrisa a realizat operațiuni economice cu acest furnizor.

- în ceea ce privește S.C. ...S.R.L., organele de control au reținut că aceasta nu a depus nici o declarație fiscală, nu a depus bilanțuri și nu are

dosar fiscal. Ori, și în cazul acestui agent economic, rezultă din extrasele de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice că a fost declarat inactiv abia la data de ..., de asemenea mult ulterior momentului în care subscrisa a realizat tranzacțiile economice incriminate.

- în ceea ce privește S.C. ... S.R.L. organele de control au reținut că aceasta nu a depus declarații fiscale începând cu trimestrul al II-lea al anului 2008 și nici bilanțuri contabile. De asemenea, și în cazul acestui furnizor operațiunile realizate de subscrisa au fost în prima parte a anului 2008, iar acesta a fost declarat inactiv la data de

Față de cele mai sus menționate petenta solicită revocarea actelor contestate emise de Activitatea de Inspecție Fiscală ... în ceea ce privește sumele menționate în contestație.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../..., organul de inspecție fiscală a stabilit suma totală de ... lei, din care suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de Activitatea de Inspecție Fiscală organele de inspecție fiscală propun respingerea contestației ca netemeinică și menționează totodată că din analiza informațiilor existente în baza de date A.N.A.F. nu reiese faptul că tranzacțiile în cauză sunt reale și că ar fi fost efectuate cu societățile respective și prin urmare au procedat în conformitate cu prevederile legale în vigoare la reconsiderarea tranzacțiilor și la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare. Totodată se menționează că nu a fost făcută sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ... împotriva Deciziei de impunere de impunere nr. .../... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar și TVA suplimentar cu accesoriile aferente.

În fapt, inspecția fiscală a cuprins perioada - în ceea ce privește impozitul pe profit și perioada – pentru taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală aplicând metoda controlului prin sondaj.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală menționează că, în urma analizei Listei neconcordanțelor la Declarația 394, au fost constatate neconcordanțe între achizițiile declarate de către S.C. ... S.R.L. din ... de la un număr de 14 societăți comerciale și livrările nedeclarate de către aceste societăți, Totodată, se menționează că organele de inspecție fiscală au solicitat efectuarea de controale încrucișate, în vederea stabilirii realității tranzacțiilor cu respectivele societăți, suspendând astfel inspecția fiscală de la data de până la datat de, dată la care au fost primite răspunsurile solicitate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și așa cum organele de inspecție fiscală menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezultă că pentru perioada verificată organele de inspecție fiscală au scos de la deducere cheltuielile precum și T.V.A. aferentă achizițiilor de mărfuri aferente facturilor înregistrate ca fiind emise de societăți care nu au depus declarații fiscale și bilanțuri contabile, respectiv S.C. ... S.R.L., S.C. ...S.R.L. și S.C. ... S.R.L.. Referitor la societățile mai sus menționate, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală precizează că, în urma analizelor efectuate cu privire la tranzacțiile efectuate cu aceste societăți, au fost identificate neconcordanțe ce reies din "Lista neconcordanțelor la Declarația 394" reprezentând achiziții raportate de către S.C. ... S.R.L. din ... ca fiind efectuate de la S.C. ... S.R.L., S.C. ...S.R.L. și S.C. ... S.R.L..

Totodată, din analiza informațiilor din baza de date ale ANAF și în urma răspunsurilor primite la solicitările de controale încrucișate, rezultă că aceste societăți nu au desfășurat activitate, nu au achiziționat și nu au livrat mărfuri și nu au depus declarații și bilanțuri contabile.

Astfel, așa cum se menționează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, în conformitate cu art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au reconsiderat toate aceste operațiuni considerând că achizițiile declarate de societatea petentă nu sunt reale fiind vorba de societăți care nu au depus declarații fiscale, bilanțuri contabile și deconturi de TVA și prin urmare nu au fost admise la deducere.

Față de cele mai sus menționate, organele de inspecție fiscală au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. .../... în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. .../..., decizie prin care s-a stabilit impozit pe profit

suplimentar și taxă pe valoarea adăugată suplimentară ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor și a TVA-ului aferente aprovizionărilor de mărfuri de la societăți care nu au depus declarații fiscale, bilanțuri contabile și deconturi de TVA.

Având în vedere cele mai sus menționate, organele de inspecție fiscală au stabilit creanțe fiscale suplimentare constând în impozit pe profit suplimentar și taxă pe valoarea adăugată suplimentară. Accesoriiile aferente debitelor stabilite suplimentar au fost calculate de organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *”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.”*

În drept, art. 97 alin. 3 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 97 - Proceduri și metode de control fiscal

[...] (3) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele metode de control:

a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative, în care sunt reflectate modul de calcul, de evidențiere și de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat; [...]”

- art. 11 alin. 1 și art. 19 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 11 - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.[...]”

Art. 19 - Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

- art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 145 - *Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

[...](2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;[...]”

- art. 82 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 82 *Forma și conținutul declarației fiscale*

[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]”

- art. 120 alin. 1 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 120 *dobânzi/majorări de întârziere*

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. .../..., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.R.L. din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... contestă Raportul de inspecție fiscală.

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr./..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

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

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 factual si legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, 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 finalizării 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;[...]

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 82 alin.3, art. 85 alin. 1, art. 97 alin. 3 lit. a), art. 109, art. 206 alin. 1 lit. c) și alin. 2, art. 120¹ și art. 120, art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, art. 11 alin. 1, art. 19 alin. 1, art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.1 lit. b) din Ordin nr. 2137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../....

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....

Director executiv,

