

## DECIZIA NR. 742/2012

privind soluționarea contestației înregistrată la D.G.F.P. ...  
sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată prin adresa nr. .../... de Activitatea de Inspecție Fiscală cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., ..., județul ..., având codul de identificare fiscală ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul .../.../..., reprezentată legal prin d-na ... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... și a Raportului de Inspectie Fiscala nr. .../... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală.

D.G.F.P. ... a emis în cauză Decizia nr. .../... prin care pentru capătul de cerere privind Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... s-a suspendat soluționarea pe fond a contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală pentru suma totală contestată ... lei care reprezintă:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA suplimentară
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar, iar pentru capătul de cerere privind Raportul de inspectie fiscala nr. .../... contestația a fost respinsă ca inadmisibilă.

Prin adresa nr. .../... Activitatea de Inspecție Fiscală ... – Serviciul Inspecție Fiscală ... înștiințează D.G.F.P. ... că Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria ... din data de ... este definitivă, conform sentinței penale definitive nr. .../... a Judecătoriei ...

Prin adresa nr. .../... D.G.F.P. ... a solicitat Activității de Inspecție Fiscală ... – Serviciul Inspecție Fiscală .., având în vedere prevederile art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 3 din O.M.F. nr. 2137/2011, transmiterea dosarului cauzei în original însoțit de referatul cu propuneri de soluționare

pe fond a contestației formulat în raport atât de contestația petentei cât și de soluția organelor penale.

Prin adresa nr. .../... Activitatea de Inspecție Fiscală ... – Serviciul Inspecție Fiscală 4 transmite dosarul contestației în original.

Prin adresa nr. .../... D.G.F.P. ... a solicitat Activității de Inspecție Fiscală ... – Serviciul Inspecție Fiscală ....., completarea referatului cu propuneri de soluționare pe fond a contestației formulat în raport atât de contestația petentei cât și de soluția organelor penale.

Prin adresa nr. .../... Activitatea de Inspecție Fiscală ... – Serviciul Inspecție Fiscală .... transmite completările solicitate.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societății.

Constatand că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 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 se pronunțe asupra cauzei.

**Societatea petentă** contestă Decizia de impunere nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată suplimentară și impozit pe profit suplimentar cu majorările de întârziere aferente din următoarele motive:

- odata ce a fost citată la Poliție pentru a da explicații în legătură cu neprezentarea documentelor financiar contabile ale societății ... S.R.L. la D.G.F.P. ... a aflat că a fost programată pentru un control fiscal. Societatea mai sus amintită nu mai desfășoară activitate economică, iar sediul acesteia este diferit de domiciliul la care locuiește efectiv;

- se menționează că nu a primit nici o înștiințare cu privire la un control fiscal și în consecință nu a refuzat să prezinte documentele financiar contabile la D.G.F.P. ....;

- petenta solicită ca organele de inspecție fiscală să facă dovada faptului că a primit o astfel de înștiințare;

- organele de inspecție fiscală deși au consemnat în conținutul raportului că avizarea nu a fost primită de către societate și nu a fost semnată nici o confirmare de primire în legătură cu efectuarea unui control fiscal, totuși afirmă că debitele au fost stabilite prin estimare pentru că nu s-au pus la dispoziție documentele financiar contabile;

- se menționează că societatea a depus toate declarațiile fiscale și a plătit toate sumele înregistrate în evidența societății. Veniturile înscrise în aceste rapoarte au fost considerate reale deși echipa de control nu a avut documentele primare, în schimb cheltuielile au fost considerate

nedeductibile fiscal in totalitate cu toate ca datele au fost preluate din aceeasi raportare si anume formularul 20 anexa la bilantul contabil. Totodata se mentioneaza ca la dosarul contestatiei au fost anexate cu titlu de exemplu copii dupa documente contabile reprezentand cheltuieli ale societatii.

Față de cele mai sus menționate petenta solicită admiterea prezentei contestații și anularea Deciziei de impunere nr. ... din data de ... si a Raportului de Inspectie Fiscala nr. .../....

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspectie Fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspectie Fiscală, s-a stabilit suma totală contestată de ... lei care reprezintă:**

- ... lei - taxă pe valoarea adaugată suplimentara;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA suplimentara
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

În referatul privind soluționarea contestației organul de inspectie fiscală menționează că prin adresa .../... Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria ... din data de ..., privind pe d-na ... în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L. din ..., este definitivă, conform sentinței penale definitive nr. .../... a Judecătoriei ... dată după ce aceasta a luat act de retragerea de către D.G.F.P. ... a plângerii formulate împotriva rezoluției de neîncepere a urmăririi penale din data de ... emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria ... și împotriva rezoluției din data de ... emisă de către Prim – procurorul Parchetului de pe lângă Judecătoria .... Totodată se menționează că retragerea de către D.G.F.P. ... a plângerilor formulate împotriva rezoluțiilor de neîncepere a urmăririi penale s-a făcut urmare a predării documentelor financiar contabile ale S.C. ... S.R.L. din ..., conform Procesului verbal de predare – primire încheiat în data de ....

Față de cele mai sus mentionate organul de inspectie fiscală propune reverificarea perioadei impozabile.

*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 pe fond asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din data de ... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentand taxă pe valoarea**

**adaugată suplimentara si impozit pe profit suplimentar cu majorarile de intarziere aferente.**

**În fapt**, prin adresa nr. .../... Activitatea de Inspecție Fiscală ... – Serviciul Inspecție Fiscală .... înștiințează D.G.F.P. ... că Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria ... din data de ... este definitivă, conform sentinței penale definitive nr. .../... a Judecătoriei ....

Prin completarea referatului privind soluționarea contestației depusă sub nr. .../..., organul de inspecție fiscală menționează că Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria ... din data de ... privind pe d-na ..., în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L. din ..., este definitivă, conform sentinței penale definitive nr. .../... a Judecătoriei ... dată după ce aceasta a luat act de retragerea de către D.G.F.P. ... a plângerii formulate împotriva rezoluției de neîncepere a urmăririi penale din data de ... emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria ... și împotriva rezoluției din data de ... emisă de către Prim – procurorul Parchetului de pe lângă Judecătoria .... Totodată se reține că organele de inspecție fiscală precizează că retragerea de către D.G.F.P. ... a plângerilor formulate împotriva rezoluțiilor de neîncepere a urmăririi penale s-a făcut urmare a predării documentelor financiar contabile ale S.C. ... S.R.L. din ..., conform Procesului verbal de predare – primire încheiat în data de ....

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei și de referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de către organul de inspecție fiscală prin care se precizează că retragerea de către D.G.F.P. ... a plângerilor formulate împotriva rezoluțiilor de neîncepere a urmăririi penale s-a făcut urmare a predării documentelor financiar - contabile ale S.C. ... S.R.L. din ..., conform Procesului verbal de predare – primire încheiat în data de ... organele de inspecție fiscală considerând ca fiind necesară o reverificare a perioadei impozabile, se reține că organul de soluționare nu poate determina cu exactitate baza impozabilă.

Față de cele menționate mai sus, ținând cont că documentele financiar - contabile ale S.C. ... S.R.L. din ..., au fost predate organelor de inspecție fiscală conform Procesului verbal de predare – primire încheiat în data de ..., documente pe care organul de control nu le-a avut în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal, organul de soluționare a contestației nu poate determina cu exactitate baza de impunere atât pentru taxa pe valoarea adaugata cat si a impozitului pe profit.

Urmează a se desființa actul administrativ fiscal pentru suma totală contestată de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adaugată suplimentara si impozit pe profit suplimentar cu majorarile de intarziere aferente. Se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor justificative și evidențele contabile ale contribuabilului pentru a se putea determina cu exactitate mărimea bazei de impunere atât pentru taxa pe

valoarea adaugata cât și a impozitului pe profit. Urmează a se încheia un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele prezentate.

Totodată, se reține faptul că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Soluții asupra contestației*

*[...](3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

- Pct. 11.5, pct. 11.6 și 12.8 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

*“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 216. alin 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

**DECIDE**

1. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... **lei** care reprezintă:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA suplimentară;
- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 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,

