



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 95 din04.2013

Privind: soluționarea contestației formulate de SC SRL cu sediul social in comuna, judetul Teleorman, cerere înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./26.03.2013.

Prin cererea nr. FN/25.03.2013, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr...../26.03.2013, **SC SRL** cu sediul social în comuna, județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de reverificare nr./27.02.2013, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr./27.02.2013, respectiv a formulat obiecțiuni împotriva Procesului verbal încheiat in data de 27.02.2013.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv AIF Teleorman, solicitandu-i prin Adresa nr./28.03.2013, ca in ceea ce priveste contestatia formulata împotriva Deciziei de reverificare nr./27.02.2013, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

Reprezentantii AIF Teleorman au dat curs acestei solicitari prin Adresa nr...../11.04.2013 , careia i-au anexat referatul motivat nr./11.04.2013.

De asemenea, prin aceeași Adresa nr./28.03.2013, s-a adus la cunostinta AIF Teleorman, ca in ceea ce priveste Cererea nr./25.03.2013, reprezentand obiecțiuni formulate împotriva Procesului-verbal încheiat in data de 27.02.2013, respectiv Cererea din data de 25.03.2013, formulata împotriva Dispoziției de masuri nr./2013, competenta de solutionare îi revine, in calitatea sa de organ care a incheiat au alt act administrativ fiscal.

Ulterior, prin Adresa nr./08.04.2013, petenta a fost instiintata asupra demersurilor procedurale adoptate de organele de solutionare.

Totodata, in vederea completarii dosarului cauzei si referatului motivat intocmit initial, organele de solutionare s-au adresat AIF Teleorman, solicitarea nr./16.04.2013, primind raspuns in data de 23.04.2013, inregistrat sub nr.

Obiectul contestației il reprezinta măsurile adoptate de reprezentantii AIF Teleorman, materializate prin întocmirea Deciziei de reverificare nr./27.02.2013.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

În condițiile prezentate Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SRL - a contestat Decizia de reverificare nr./27.02.2013, Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr./27.02.2013, respectiv a formulat obiecțiuni împotriva Procesului verbal încheiat în data de 27.02.2013.

În cererea care vizează Decizia de reverificare nr./27.02.2013, petenta solicită admiterea acesteia și anularea deciziei în cauză, pentru următoarele motive:

1. În perioada dispusă a fi verificată este inclusă perioada 01.01.2007-31.12.2007, perioada pentru care, conform prevederilor art. 91 alin. din OG nr. 92/2003 s-a prescris dreptul organului fiscal de a verifica și stabili obligații fiscale;

2. În dispoziitivul Deciziei nr./27.02.2013 nu este menționat dreptul și termenul în care reprezentantul legal al SC SRL-....., poate contesta decizia mai sus menționată, așa cum prevede art. 105 ¹ alin.(4) coroborat cu art. 43 alin.(1) lit. I din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală;

3. Motivarea reverificării de către organul fiscal pe faptul că agentul economic verificat nu a prezentat procese verbale de predare/recepție sau dezeve de lucrări aferente preștarilor de servicii facturate în luna decembrie 2009 nu este adevărată, reprezentantul legal al SC SRL înainte de copii xerox după respectivele documente, odată cu transmiterea obiecțiunilor la Procesul-verbal înainte; Se menționează că procedându-se astfel au fost încălcate prevederile art. 12 și 13 din OG nr. 92/2003;

4. Conducătorul Activității de inspectie fiscală a emis decizia de reverificare înainte de primirea și analizarea obiecțiunilor la Procesul Verbal din data de 27.02.2013, proces verbal ce a stat la baza deciziei de reverificare, ceea ce demonștrează caracterul nedrept și tendentios al D-nei, în calitate de conducător al AIF , încălcând prevederile art. 12 și 13 din OG nr. 92/2003;

Arată că în susținerea celor de mai sus înțelege să se folosească de probă cu documente:

- copie xerox Proces verbal din data de 27.02.2013 și obiecțiuni;
- copie xerox procese verbale de recepție;
- copie xerox contracte de preștări servicii nr./06.08.2009 și/01.08.2007;
- copie xerox decizia de reverificare nr./27.02.2013;

copie xerox plic cu ștampila poștei.

II. Din Decizia de reverificare nr./27.02.2013, se reșin următoarele:

Obligațiile fiscale supuse reverificării:

Impozit pe profit lei 01.01.2006-31.12.2008;

TVA lei 01.01.2006-31.10.2009.

Motivul reverificării:

Având în vedere că de la data ultimei verificări și până în prezent au apărut informații și elemente suplimentare, care influențează rezultatele inspectiei fiscale anterioare, constând în:

-neînregistrarea în evidența contabilă a facturii nr./31.01.2008, cu o bază impozabilă în suma de lei și TVA aferentă în suma de,88 lei;

-contribuabilul a emis facturi de avans, în anul 2007, fără ca acestea să fie încasate;

-agentul economic verificat nu a prezentat procese-verbale de predare/recepție sau dezeve de lucrări aferente preștarilor de servicii facturate în luna decembrie 2009;

-prin Procesul-verbal nr. 2956/27.11.2012, intocmit de Garda Financiară Sectia Teleorman, se considera ca operatiunile inscrise in facturile de prestari servicii nr./15.12.2009 si/16.12.2009 nu sunt reale, acestea fiind utilizate de beneficiarul SC SRL cu scopul diminuării bazei impozabile.

Baza legala:

In conformitate cu prevederile art. 105¹ alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

D I S P U N E

Reverificarea urmatoarelor obligatii fiscale, pentru urmatoarele perioade:

Impozit pe profit	01.01.2007-31.12.2008;
TVA	01.01.2007-31.10.2009.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta în susținerea contestației, susținerile organelor de inspectie fiscala, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin urmatoarele:

SC SRL are sediul social in comuna, judetul Teleorman, si se identifica prin CUI RO, ORC J34/...../2005, fiind reprezentata prin D-I, in calitate de administrator.

Cauza spusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, se poate investi cu analizarea pe fond a contestatiei, in situatia in care din documentele care formeaza dosarul cauzei, se retine faptul ca la data depunerii contestatiei, actul atacat nu fusese comunicat contribuabilului(nefiind implinite procedurile de comunicare), in speta fiind vorba de o procedura de comunicare nerespectata de contribuabil(viciata) la momentul primirii.

In fapt, analizand documentele existente la dosarul cauzei, organele de solutionare au luat act de mentiunea inscrisa de reprezentantii AIF Teleorman in Referatul motivat nr./2013, potrivit careia "*la data depunerii contestatiei actul administrativ fiscal nu poate fi considerat comunicat*".

Este de retinut faptul ca potrivit vointei legiitorului, reprezentantii Biroului Solutionare Contestatii se investesc cu solutionarea acestei cereri, **in acest sens fiind verificate conditiile procedurale obligatorii si doar in cazul in care acestea sunt indeplinite, va fi adoptata o solutie privind fondul cauzei.**

Analizand aspectele sesizate de AIF Teleorman, prin prisma documentelor care formeaza dosarul contestatiei, organele de solutionare au retinut faptul ca actul atacat, Decizia de reverificare nr./27.02.2013, a fost comunicat petitionarei in data de 07.03.2013, prin posta cu AR, acesta insa fiind restituit organelor de inspectie fiscala in data de 11.03.2013, cu mentiunea "**destinatarul refuza primirea**" , (la dosarul cauzei fiind anexat acest plic, pe care este inscrisa mentiunea in cauza).

Avandu-se in vedere aceste considerente, organele de inspectie fiscala au adoptat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal prin publicitate, conform Adresei nr./26.03.2013, in scrisul in cauza, decizia de reverificare, considerandu-se comunicat contribuabilului in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului individual(pe site-ul ANAF), respectiv data de **10.04.2013**(la dosarul cauzei regasindu-se copia acestui Anunt individual).

Prin acest anunt nu se comunica efectiv inscrisul Decizie de reverificare(astfel incat petenta sa intre in posesia actului administrativ), ci se aduce la cunostinta contribuabilului ca pe numele sau a fost intocmit actul administrativ Decizie de reverificare nr./27.02.2013, ca acesta poate fi consultat la sediul organului emitent, respectiv faptul ca actul administrativ se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

In conditiile aratate, SC SRL, a formulat contestatie, inregistrata la DGFP Teleorman sub nr./**26.03.2013**, contestatie indreptata impotriva Deciziei de reverificare nr./27.02.2013.

La dosarul contestatiei, **anexat de petenta**, se regaseste copia aceluasi plic postal(cu care s-a incercat initial comunicarea deciziei de reverificare), pe care este imprimata stampila postei cu data initierii corespondentei (07.03.2013), **neregasindu-se celelalte mentiuni mai sus prezentate(referitoare la refuzul primirii corespondentei)**, petenta insa certificand prin stampiari faptul ca aceasta copie(a plicului), prezentata organelor de solutionare este conform cu originalul.

Contestatarul a anexat in sustinerea cauzei aceasta copie(a plicului), **respectiv a anexat o copie a deciziei de reverificare(aflata in continutul plicului)**, certificand prin stampiari faptul ca si aceasta copie(a actului atacat), prezentata organelor de solutionare este conform cu originalul.

In conditiile prezentate, din documentele care formeaza dosarul cauzei, organele de solutionare retin faptul ca petitionara nu a respectat(a obstructionat) procedura de comunicare a actului atacat.

In fundamentarea acestei concluzii, organele de solutionare au avut in vedere si documentele anexate de organele de inspectie fiscala, urmare solicitarii formulata de organele de solutionare nr./16.04.2013, respectiv copia plicului postei, remis cu mentiunea "**destinatarul refuza primirea**", respectiv copia Adresei (anunt individual) nr./26.03.2013(cu mentiunea ca la dosar nu exista copia confirmarii de primire).

In conditiile prezentate, se retine ca la data de 26.03.2013, data inregistrarii contestatiei, **petenta se afla in imposibilitatea de a formula aceasta contestatie impotriva Deciziei de reverificare nr./2013**, deoarece la acea data nu fusesera implinite procedurile legale de comunicare a actului atacat, actul necomunicat, nefiind opozabil contribuabilului si neproducand nici un efect juridic pana la data de 10.04.2013.

Este necesar sa se retina si faptul ca organele de solutionare nu au competenta de a efectua cercetari privind cauzele care au condus la posibila viciere a procedurilor de comunicare, rezumandu-se doar la a constata starea de fapt relevata de documentele aflate la dosarul cauzei, documente din care se retine faptul ca la data de 26.03.2013, SC SRL , se afla in imposibilitatea de a formula si depune contestatie, impotriva unui act care i-a fost comunicat legal ulterior, respectiv in data de 10.04.2013 si care la data de 26.03.2013 nu putea produce efecte juridice.

In drept, cauza isi regaseste solutionarea in dispozitiile art. 44 si art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile pct. 44.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in care se stipuleaza:

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(MO nr. 513/2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.[...] În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

[...]

Norme metodologice: HG nr. 1050/2004 (MO nr. 651/2004);

[...]

Art. 44

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

[...]

Art. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic.

[...]

Având în vedere considerentele de fapt și de drept prezentate, urmează să fie respinsă contestația ca inadmisibilă pe considerente procedurale, contestația formulată de petenta împotriva Deciziei de reverificare nr. 4/27.02.2013, prin neîmplinirea procedurilor de comunicare, la momentul primirii, a actului atacat.

* *

Mentionăm faptul că în ceea ce privește cererile vizând Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./27.02.2013, respectiv obiecțiunile formulate împotriva Procesului verbal încheiat în data de 27.02.2013, acestea au fost înaintate cu Adresa nr./28.03.2013, organului fiscal emitent AIF Teleorman, spre competența soluționare, cererile în cauză vizând alte acte administrative fiscale.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a HG nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca inadmisibilă pe considerente procedurale, contestația formulată de SC SRL, cu sediul social în comuna, județul Teleorman, împotriva Deciziei de reverificare nr./27.02.2013, prin neîmplinirea procedurilor de comunicare, la momentul primirii a actului atacat.

Art.2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.3. Prezenta a fost redactată în 5(cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art.4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv