

DECIZIA NR. 5
DIN 01.02.2008

Privind : reanalizarea contestatiei depuse si inregistrate de AF... la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ... - urmare adresei Serviciului Juridic nr. (prin care se aduce la cunostinta faptul ca recursul formulat de DGFP Vrancea impotriva Sentintei Civile nr a fost respins prin Decizia Civila nr a Curtii de Apel Galati)

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata urmare adresei Serviciului Juridic nr..... prin care se aduce la cunostinta faptul ca "prin Decizia Civila nr ... Curtea de Apel Galati a dispus respingerea ca nefondat a recursului formulat de DGFP Vrancea impotriva Sentintei Civile nr ..." referitoare la contestatoarea AF ..., precum si adresei AF ...nr. ... (de inaintare a xerocopiei Deciziei Civile nr ...) - asupra faptului ca se va analiza pe fond contestatia inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. (fiind repusa in termen).

In fapt, urmare depunerii contestatiei nr. ... de catre AF ..., DGFP Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor a emis Decizia nr, cu solutia "respingerea contestatiei formulate de AF - ca fiind nedepusa in termen".

Decizia nr ... a fost atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea conform art. 218(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 - fiind pronuntata Sentinta Civila nr, in care se mentioneaza :

- "contestatia din prezenta cauza ...a fost formulata si inregistrata la data de ... si urmeaza a fi socotita ca depusa in termen ";

- "admite plingerea formulata de reclamanta AF ... cu sediul in comuna; dispune anularea Deciziei nr ... emisa de DGFP Vrancea si trimite contestatia pentru judecarea fondului"

Prin Decizia Curtii de Apel Galati nr ... ("irevocabila") se "respinge recursul declarat de pirta DGFP Vrancea impotriva Sentintei nr ..., pronuntata de Tribunalul Vrancea in dosarul nr, ca nefondat ". In consecinta, raminand valabila solutia data prin Sentinta civila nr - contestatia nr. ... urmeaza a fi solutionata pe fond .

In contestatia nr ..., petenta mentioneaza natura sumei contestate "impozit pe venit", indica suma contestata (... ROL) si face referire la actul de control al Garzii Financiare din anul..

(In fapt, prin procesul verbal/... Garda Financiara Vrancea stabileste "venituri neinregistrate estimative in valoare de ... ROL" - in baza carora reprezentantii AFP Odobesti au stabilit prin procesul verbal/... : impozit pe venit = ... ROL cu accesorii aferente = ... ROL, suma totala fiind ... ROL.)

II. Prin procesul verbal de control/... se stabileste de catre reprezentantii AFP Odobesti obligatia fiscala in suma de in suma totala de ... ROL , reprezentind : impozit pe venit = ... ROL si accesorii aferente = ... ROL.

Prin referatul inaintat de reprezentantii AFP Odobesti cu adresa nr. ... se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea stabilirii obligatiei fiscale in suma de ... ROL reprezentind impozit pe venit si accesorii, (suma de ...ROL reprezentind

diferenta pina la concurenta sumei de ... ROL contestata de petenta, nefacind obiectul actului administrativ fiscal contestat).

AF desfasoara activitatea de exploatare si comercializare material lemnos, avind autorizatia de functionare nr ... si codul fiscal

In fapt, in procesul verbal de control/... se consemneaza :

- “urmare adresei nr transmisa de catre Garda Financiara Vrancea, am efectuat calcularea impozitului pe venit suplimentar datorat de catre AF ... cu sediul in comuna ..., jud Vrancea, calcul efectuat asupra veniturilor neinregistrate estimative in valoare de ... lei, constatate prin procesul verbal de control incheiat la data de 24.05.2002 de catre comisarii Garzii Financiare Vrancea”;

-”majorarile de intirziere datorate au fost calculate in functie de esalonarile veniturilor neinregistrate pe lunile prevazute in procesul verbal de control intocmit de Garda Financiara Vrancea”;

- “astfel, s-au efectuat urmatoarele operatiuni , pentru determinarea impozitului datorat:

Venit estimate iunie 2001
Venit repartizat pe asociat	
Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Majorari calculate perioada 01.06 - 30.06.2001	
Venit estimate iulie 2001	
Venit repartizat pe asociat	
Total impozit asociatie	
Total impozit cumulat iunie-iulie	
Majorari calculate perioada 01.07-31.07.2001	
Venit estimate august 2001	
Venit repartizat pe asociat	
Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Total impozit cumulat iunie-august	
Majorari calculate perioada 01.08-31.08.2001	
Venit estimate septembrie 2001	
Venit repartizat pe asociat	
Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Impozit cumulat iunie-septembrie	
Majorari calculate 01.09-30.09.2001	
Venit estimate octombrie 2001	
Venit repartizat pe asociat	
Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Impozit cumulat iunie-octombrie	
Majorari calculate 01.10-31.10.2001	
Venit estimate noiembrie 2001	
Venit estimate pe asociat	

Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Impozit cumulativ iunie - noiembrie	
Majorari calculate 01.11-30.11.2001	
Venit estimate decembrie 2001	
Venit repartizat pe asociat	
Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Impozit cumulativ iunie-decembrie	
Majorari calculate 01.12-31.12.2001	
Venit estimate ianuarie 2002	
Venit repartizat pe asociat	
Impozit aferent	
Total impozit asociatie	
Impozit cumulativ iunie 2001-ianuarie 2002	
Majorari calculate 01.01-12.08.2002	
RECAPITULATIE :	
-total impozit pe venit suplimentar	
-majorari de intirziere	

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadrul legal :

OG nr. 92 / 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală

ART. 64 - Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile: Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 65 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*

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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

ART. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: a) datele de identificare a contestatorului; 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.

Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat...;

In speta, urmare analizarii argumentelor si documentelor prezentate de petenta, precum si a constatarilor consemnate in procesul verbal de control contestat - se retin urmatoarele :

a) Referitor la impozit pe venit si accesorii in suma de ... ROL

In procesul verbal de control contestat este inscrisa suma de ... ROL, iar petenta contesta suma de ... ROL, cu ROL mai mult.

Avind in vedere :

- faptul ca suma de ROL nu a facut obiectul deciziei de impunere contestate, potrivit art. 205 alin (1) si (2) din OG 92/2003 R, organul de solutionare nu se poate pronunta decit asupra sumelor si masurilor stabilite prin actul administrativ fiscal contestat, pentru suma de ... ROL, contestația va fi respinsa ca fiind fara obiect.

Posibilitatea respingerii unei contestatii ca fiind "fara obiect" este prevazuta de Ordinul nr. 519/2005, la pct.12.1 lit c) : ("contestația poate fi respinsă ca ...fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat").

b) Referitor la impozit pe venit si accesorii in suma de ... lei .

La contestația înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ... petenta a anexat documente care nu au legătura cu soluționarea cauzei referitoare la impozitul pe venit și accesorii aferente (totalizând ... lei) stabilite de către reprezentanții AFP Odobesti prin procesul verbal/..., astfel :

- adresa nr. ... prin care AFP Odobesti comunica către Tribunalul Vrancea "*debitele cu care figurează AF ... la data de conform fiselor sintetice la TVA și a situației soldurilor la impozit pe venit meserii*", respectiv: TVA = ... lei ; impozit pe venit = ... lei ; accesorii impozit pe venit = ... lei" ;

- Decizia Penală nr ... se refera la terminarea urmăririi penale care a fost inițiată ca urmare a înaintării procesului verbal/... încheiat de Garda Financiară Vrancea, către Parchetul de pe lângă Judecătoria Focsani (adresa nr) ; *prin acest proces verbal de control s-au stabilit TVA și accesorii = ROL și nu impozit pe venit* ; (impotriva acestui act de control AF ... a formulat contestația nr. 2405/03.07.2002 , soluționarea acesteia după finalizarea cauzei penale fiind următoarea : prin Decizia nr ... se admit TVA și accesorii = ... ROL, fiind respinsă suma de ... ROL reprezentând TVA și accesorii; petenta a fost exonerată de la plata sumei de ... ROL prin Sentința Civilă nr ..., ramasă definitivă și irevocabilă conform adresa Serviciu Juridic nr ...).

Drept urmare, prin adresa nr ... (primită de petenta în data de ..., conform confirmare de primire anexată la dosarul cauzei) Biroul Soluționarea Contestațiilor solicită prezentarea de "documente justificative în susținerea contestației", precizându-se faptul ca "în caz contrar se va propune respingerea contestației ca fiind nesustenută cu documente justificative".

Ca răspuns la această adresă , petenta depune cu adresa nr. ... Decizia Civilă nr emisă de Curtea de Apel Galați. Simpla depunere a acestui document nu este relevantă, întrucît nu se referă decît la repunerea contestației nr ... în termen și la faptul ca această contestația este trimisă pentru judecarea fondului la DGFP Vrancea.

Intrucît petenta nu susține contestația formulată cu documente justificative, contrar prevederilor art. 206(1) lit d) din OG 92/2003 republicată : "contestația se formulează în scris și

va cuprinde:... dovezile pe care se întemeiază " - contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind nesustinuta cu documente justificative.

In acelasi sens, in OG 92/2003 republicata, se prevede :

- la art.65 alin (1) : care este "sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale", respectiv faptul ca un contribuabil are "sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal."

- la articolul 64 : "forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile" si precizeaza ca "documentele justificative... constituie probe la stabilirea bazei de impunere."

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1. **Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata , prin nesustinere cu documente justificative - pentru suma de ... ROL reprezentind impozit pe venit si accesorii**, stabilita de catre reprezentantii AFP Focsani, prin procesul verbal de control/....

2. **Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect - pentru suma de ...ROL reprezentind impozit pe venit si accesorii**, care este contestata desi nu a fost stabilita prin procesul verbal de control/....

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 218(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.