

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. 239 / _____ 2004
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "H" S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "H" S.R.L.**

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal privind suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175 alin.(1) lit.b si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C. "H" S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele :

Societatea solicita anularea procesului verbal contestat ca fiind nelegal, exonerarea de la plata a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe

valoarea adaugata, penalitati de intarziere afrente taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit, majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, precum si suspendarea executarii silite a procesului verbal pana la solutionarea contestatiei.

Procesul verbal, contestat prin prezenta, este o consecinta a doua procese verbale anterioare celui contestat.

Unul din procesele verbale incheiate anterior a fost contestat de societate iar prin Sentinta pronuntata de Tribunal, s-a admis contestatia societatii si s-au anulat actele de control intocmite de Directia generala a finantelor publice. Ulterior aceasta sentinta s-a casat deoarece Directia generala a afinantelor publice nu a solutionat contestatia pe fond ci doar pe exceptia tardivitatii.

Prin sentinta tribunalului a fost anulat procesul verbal in cauza, in prezent aceasta sentinta se afla in recurs la Curtea de Apel.

Cel de al doilea proces verbal anterior este contestat intr-un dosar la Curtea de Apel.

Prin urmare, daca cele doua procese verbale anterioare vor fi anulate, va fi anulat si procesul verbal contestat.

Societatea precizeaza ca diferentele de plata a impozitului pe profit, a taxei pe valoarea adaugata si a majorarilor de intarziere nu au fost stabilite pe baza documentelor de evidenta primara si contabila a societatii, ci pe baza unor xerocopii obtinute din alte surse, deoarece documentele contabile ale firmei au fost distruse in incendiul ce a avut loc la sediul firmei, fapt confirmat prin procesul verbal al Grupului de Pompieri.

Procesele verbale anterioare sunt in contradictie cu procesele verbale incheiate de aceleasi organe de control inaintea producerii incendiului.

Societatea precizeaza ca in urma controlului efectuat de aceleasi organe de control, privind analiza acelorasi facturi fiscale, in 1999 s-a stabilit ca nu exista restante la bugetul statului, iar in 2001 si 2002 s-a stabilit contrariul.

In aceasta situatie, prejudiciul stabilit prin titlul executoriu nu este corect, fapt ce a fost verificat de instanta in cadrul dosarului inregistrat la tribunal, prin depunerea la dosar a tuturor probelor necesare lamuririi cauzei si a unui raport de expertiza contabila.

Referitor la impozitul pe profit stabilit de organele de control prin neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu achizitionarea materialelor inregistrate in contabilitate in perioada 01.01.1997 - 31.08.1998 care au facut obiectul facturilor transmise de Inspectoratul de politie judetean, societatea precizeaza ca nu datoreaza aceste sume

deoarece prin actele de control efectuate anterior incendiului, s-a stabilit ca nu exista diferente de achitat la bugetul statului.

Referitor la majorarile de intarziere aferente perioadei 1997-1999, societatea precizeaza ca acestea nu pot fi mai mari decat suma datorata bugetului de stat.

Referitor la neadmiterea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20.000.000 lei, inscrisa in unele dintre facturile fiscale emise de furnizori, societatea precizeaza ca a facut dovada pentru o parte din furnizori ca sunt platitori de taxa pe valoarea adaugata, insa organele de control nu au tinut cont de aceste acte.

Totodata, referitor la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit aferente perioadei 1999 - 2004, societatea precizeaza ca sumele stabilite prin procesul verbal sunt eronate.

Verificarea contabilitatii trebuia facuta fara sa se tina cont de procesele verbale anterioare, organele de control aplicand dobanzi, majorari de intarziere si penalitati, fapt nelegal atata timp cat procesele verbale anterioare se afla in litigiu la instanta de judecata.

S.C. "H" S.R.L. solicita de asemenea, in sustinerea acestor afirmatii efectuarea unei expertize contabile.

II. Prin procesul verbal, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost 01.01.2002 - 31.03.2004 pentru obligatiile fata de bugetul statului.

Referitor la impozitul pe profit organele de control au aplicat prevederile Ordonantei Guvernului nr.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr.414/2002 si normele de aplicare, Legii nr.571/2003 si normele de aplicare, precum si prevederile Ordonantei Guvernului nr.68/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

La data de 31.12.2002, societatea a declarat pierdere fiscala, organele de control stabilind un profit impozabil, din care se recupereaza pierderea fiscala stabilita prin procesul verbal anterior pentru anul 2001.

Aceasta diferenta dintre pierderea fiscala declarata de societate si profitul stabilit de organele de control rezulta din faptul ca societatea a influentat soldul contului 121 "Profit si Pierdere" cu pierderea stabilita in anul 2001, prin nerepartizarea acesteia in contul 107 "Rezultatul reportat" si mentinerea acestuia in soldul contului 121 "Profit si Pierdere".

De asemenea, la data de 31.12.2003, societatea a declarat pierdere fiscala, la control fiind stabilit un profit impozabil din care se recupereaza pierderea fiscala stabilita prin procesul verbal anterior.

Aceasta diferenta rezulta din faptul ca societatea a mentinut in soldul contului 121 "Profit si Pierdere" pierderea stabilita in anul 2001 si nerecuperata in anul 2002.

La sfarsitul perioadei verificate, societatea datoreaza impozit pe profit neachitat pana la data incheierii procesului verbal.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, in perioada 01.01.2002 - 31.03.2004, societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata, taxa pe valoarea adaugata deductibila rezultand taxa pe valoarea adaugata de plata si taxa pe valoarea adaugata de recuperat iar in urma compensarii taxei pe valoarea adaugata de plata cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat si preluarii taxei pe valoarea adaugata de recuperat din ultimul decont al perioadei verificate anterior a rezultat taxa pe valoarea adaugata stabilita si inregistrata de societate.

In urma controlului, organele de control au stabilit pentru perioada 01.01.2002 - 31.03.2004 taxa pe valoarea adaugata colectata, taxa pe valoarea adaugata deductibila, rezultand taxa pe valoarea adaugata de plata si taxa pe valoarea adaugata de recuperat, iar in urma compensarii taxei pe valoarea adaugata de plata cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, cu plata taxei pe valoarea adaugata si preluand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita prin procesul verbal anterior si neinregistrata in evidenta contabila a societatii, a rezultat o taxa pe valoarea adaugata de plata diferita de cea stabilita de societate.

Taxa pe valoarea adaugata de recuperat stabilita in trimestrul I 2004 provine din marfuri aprovizionate de S.C. "H" S.R.L. de la S.C. "T" S.A.

Organele de control precizeaza ca la data de 31.03.2004 contul 4428 "Taxa pe valoarea adaugata neexigibila" are un sold creditor ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor din stoc, pentru care societatea a prezentat lista de inventar la data de 31.03.2004.

Pentru nevirarea in termen a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi aferente, din care o parte fiind aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin procesul verbal anterior.

De asemenea, au fost calculate penalitati de intarziere conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.26/2001 si Ordonantei Guvernului nr.61/2002, din care o parte penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita prin procesul verbal anterior.

La incheierea controlului societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea

adaugata, impozit pe profit, majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

1) Referitor la suma totala reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca S.C. "H" S.R.L. datoreaza obligatiile stabilite prin procesul verbal contestat in conditiile in care prin contestatie societatea nu aduce nici un argument in sustinerea pe fond a cauzei.

In fapt, organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii de plata.

Prin contestatia formulata, pentru sumele stabilite de organele de control reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, societatea nu aduce nici un argument de fond in sustinerea cauzei.

In drept, art.175 alin.(1) lit.c si lit.d din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

" Contestatia se formulează în scris si va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]."

si prin urmare organul de solutionare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la argumentele cu care intelege sa combata masurile stabilite de organele de control.

Avand in vedere cele precizate mai sus precum si faptul ca prin contestatie societatea arata doar ca acestea au fost determinate corect fara insa sa aduca argumente de fond in sustinerea cauzei, se va respinge contestatia formulata de **S.C. "H" S.R.L.** ca neargumentata pentru suma totala reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea

adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei referitoare la efectuarea unei expertize contabile, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat administrarea acestei probe nu se justifica in conditiile neargumentarii contestatiei si neprezentarii de documente in sustinerea cauzei.

2) Referitor la suma totala reprezentand: impozit pe profit, majorari aferente impozitului pe profit si majorari aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care suma totala contestata nu a facut obiectul procesului verbal contestat.

In fapt, prin procesul verbal contestat, organele de control au constatat ca obligatiile mai sus mentionate au fost stabilite prin procese verbale anterioare si nu au fost achitate pana la data controlului.

Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal, contestatoarea solicita anulara obligatiilor de plata mai sus mentionate.

In drept, la art.175 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se precizeaza: **“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, [...]”**

Avand in vedere cele precizate mai sus, situatia de fapt si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca prin procesul verbal contestat in prezent organele de control au constatat doar neachitarea obligatiilor fiscale stabilite prin procesele verbale anterioare, pentru care prin procesul verbal contestat au calculat accesorii aferente acestora.

Totodata, se retine ca societatea a contestat creantele bugetare stabilite anterior, contestatiile formulate fiind solutionate de Ministerul Finantelor Publice, astfel incat o noua pronuntare pe fondul aceleiasi cauze nu mai este posibila.

Tinand cont de cele de mai sus precum si de documentele anexate la dosarul cauzei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect pentru suma totala reprezentand: impozit pe profit, majorari

aferente impozitului pe profit si majorari aferente taxei pe valoarea adaugata.

3. Referitor la suma totala reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, **cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care solutionarea cauzei depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.**

In fapt, prin procesul verbal, contestat, organele de control au stabilit majorari si penalitati de intarziere aferente unor debite reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit datorate de societate si stabilite prin procese verbale, anterioare procesului verbal contestat.

Prin contestatie S.C. "H" S.R.L. precizeaza ca impotriva unuia dintre procesele verbale incheiate anterior a fost formulata contestatie la tribunal, iar prin sentinta pronuntata a fost admisa contestatia societatii si s-a anulat procesul verbal incheiat de catre Directia generala a finantelor publice. Ulterior sentinta mentionata mai sus a fost casata deoarece Directia generala a finantelor publice nu a solutionat contestatia pe fond, ci doar pe exceptia tardivitatii.

Prin decizie, Directia generala a finantelor publice a respins ca nejustificata contestatia formulata de societate, pentru ca ulterior Tribunalul sa anuleze procesul verbal contestat printr-o sentinta.

In prezent aceasta sentinta se afla in recurs la Curtea de Apel.

Referitor la cel de al doilea proces verbal anterior, societatea precizeaza ca acesta este contestat in dosarul aflat pe rolul Curtii de Apel.

Din adresa Directiei generale a finantelor publice inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor, precum si din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca sumele reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, sunt aferente debitelor stabilite prin procesele verbale anterioare, ce se afla in curs de solutionare la Curtea de Apel.

In drept, art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

***[...] b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati; [...]*”**

Se retine din documentele anexate la dosarul cauzei, ca sumele contestate reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit sunt aferente debitelor stabilite prin procese verbale anterioare procesului verbal contestat, procese verbale care fac obiectul actiunilor ce sunt in curs de solutionare in instanta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive in instanta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.170 alin.(1) lit.c si lit.d, art.175 alin.(2) si art.183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.121 din Legea nr.174/2004 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art.178 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr.174/2004, se

DECIDE

1) Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de S.C. “H” S.R.L. pentru suma totala reprezentand: impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2) Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de **S.C. "H" S.R.L.** pentru suma totala reprezentand: impozit pe profit, majorari aferente impozitului pe profit si majorari aferente taxei pe valoarea adaugata.

3) Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata reprezentand majorari aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii.