

## **DECIZIA NR. 1104/2011**

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 de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr.... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în comuna ..., sat ..., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., având C.U.I. ...., reprezentată prin d-nul ... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală .... Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

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

Prin adresa nr. ... din data de ..., confirmata de primire în data de ..., Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ..., în temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare a solicitat petentului ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei, să precizeze motivele de drept pe care se întemeiază contestația precum și să depună documente pe care le consideră necesare în susținerea cauzei. Până la data întocmirii prezentei decizii S.C. ... S.R.L. cu domiciliul în ... nu a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ...

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 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 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB ... menționând în susținerea contestației următoarele:

- referitor la debitele suplimentare, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de faptul că societatea avea contracte încheiate conform prevederilor legale cu privire la prestările de servicii executate de către terți. Aceste contracte au fost legale, contravaloarea unora fiind achitată prin conturile bancare;

- societatea nu a înregistrat pe cheltuieli facturi fictive cu scopul de a diminua masa impozabilă și de a se sustrage de la plata obligațiilor la bugetul de stat.

**Prin Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... de către Activitatea de Inspecție Fiscală ... a fost calculată suplimentar de plată suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;

-... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ... se menționează că toate constatările Raportului de inspecție fiscală sunt corecte, au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care propune respingerea în totalitate a contestației ca nefondată și neîntemeiată. Totodată, se menționează că a fost făcută sesizarea penală nr. .../... de către organele Gărzii Financiare ... pentru aspectele menționate în P.V. nr. ..../.....

*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:*

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petenta nu a respectat condițiile procedurale prevăzute la art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul**

**de procedură fiscală, republicată, respectiv nu a motivat contestația cu temeuri de drept care să se refere la fondul cauzei.**

**În fapt**, pentru S.C. ... S.R.L. din ..., Activitatea de Inspecție Fiscală ... a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB ....

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca S.C. ... S.R.L. contesta Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-DB ... si nu precizeaza nici un motiv de drept pe care își întemeiază contestația.

Prin adresa nr. ... din data de ..., confirmata de primire în data de ..., Compartimentul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. ..., în temeiul prevederilor art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei, să precizeze motivele de drept pe care se întemeiază contestația precum și să depună documente pe care le consideră necesare în susținerea cauzei.

Pâna la data întocmirii prezentei decizii S.C. ... S.R.L. cu domiciliul in ... nu a raspuns solicitarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ..., solicitare adusa la cunostinta petentei prin adresa nr. .../... primita de aceasta la data de ..., conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Potrivit punctului 2.5 coroborat cu punctul 11.1 din Ordinul nr. 2137/2011: *“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”*

Pe cale de consecință, având în vedere ca petenta în contestația formulată nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile nici unui act normativ care să se refere la fondul cauzei și prin care să motiveze afirmațiile din contestație, coroborat cu faptul ca organul de soluționare este limitat sa raspunda doar la solicitarile partilor conform prevederilor art. 213 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va respinge ca nemotivată contestația formulată de catre S.C. ... S.R.L..

Invederăm totodată că soluțiile de respingere ca inadmisibilă a cererilor formulate au fost adoptate și de Curtea Constituțională, conform art. 10 alin. 2 din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale cât și art. 206 din Codul de procedură

fiscală conținând prevederi similare în ceea ce privește forma scrisă și arătarea motivelor de fapt și de drept (respectiv Decizia nr. 241 din 19 februarie 2009 și decizia nr. 330 din 17 martie 2009).

Astfel, în condițiile în care petenta în cuprinsul contestației înregistrate la D.G.F.P. ... sub nr.... și nici la solicitarea expresă a organelor competente în soluționare conținută în adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., nu a precizat nici o normă legală – motiv de drept – din care să rezulte în ce constă, în viziunea sa, contrarietatea dintre starea de fapt constatată de organele de inspecție fiscală și normele fiscale cărora inspectorii fiscali le-au făcut aplicațiunea, contestația nu îndeplinește exigențele cuprinse în art. 206 alin. 1 din Codul de procedură fiscală. Totodată se reține faptul că reprezentantul legal al petentei nu a depus la dosarul contestației nici un document relevant în susținerea celor afirmate în contestație, acestuia fiindu-i solicitate dovezi pe care le consideră necesare în susținerea contestației prin adresa nr. .../....

Încălcarea dispozițiilor exprese conținute la art. 206 alin. 1 din Codul de procedură fiscală potrivit cărora:

*“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;*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”*, are drept consecință imposibilitatea soluționării pe fond a contestației, D.G.F.P. ... neputându-se substitui reprezentantului legal al S.C. ... S.R.L. în ceea ce privește invocarea motivelor de drept și a dovezilor pe care se întemeiază contestație, în considerarea dispozițiilor art. 65 din Codul de procedură fiscală *“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.”*

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

Art. art. 213 alin. (1) și alin. (5) și art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 213 - *“(1)[...] Analiza contestației se face în raport de sustinerile partilor, de dispozițiile legale invocate de acestea și de*

*documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”*

*(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

*art. 217 - “Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Punctul 2.5 și punctul 11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 precizează:

*“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 65 alin. 1, art. 206 alin. 1, art. 213 alin. (1) și alin. (5) și art. 217 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 2.5 și punctul 11.1 din Ordinul nr. 2137/2011, art. 10 alin. 2 din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale, 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.** Respingerea ca nemotivată a contestației nr.... formulată de **S.C. ... S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-DB ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată 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 ....