

DECIZIA nr.45/16.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către d-na ... (fostă ...), în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. ..., asupra contestației înregistrată sub nr.../24.01.2012 formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../19.12.2011 întocmit de organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală - comunicat petentei la data de 27.12.2011 (potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației), împreună cu Decizia de impunere nr.../19.12.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza acestuia. Prin aceasta d-na ... (fostă ...), susține că nu este de acord cu cele înscrise în raportul de inspecție fiscală anterior menționat, și solicită ridicarea procedurii de poprire a conturilor bancare personale.

Totodată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. ..., prin dl. ..., în calitate de administrator al societății, reprezentat de avocat ... (potrivit împuternicirii avocațiale anexată, în original, la contestația formulată), asupra contestației înregistrată sub nr.../26.01.2012 formulată împotriva Deciziei de impunere nr... /19.12.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. nr.../19.12.2011, comunicate petentei la data de 27.12.2011, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../26.01.2012, petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr.../19.12.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sensul exonerării societății de la obligația achitării sumei totale de **... lei**, compusă din:

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

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate.

1. Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației depuse de d-na ... (fostă ...) în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../24.01.2012, în condițiile în care prin contestația formulată se solicită ridicarea procedurii de poprire a conturilor bancare personale ale d-nei... (fostă ...).

În fapt, prin contestația depusă de d-na ... (fostă ...) în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../24.01.2012, petenta invocă faptul că nu este de acord cu cele înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr.../19.12.2011 și solicită ridicarea procedurii de poprire a conturilor bancare personale.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, transmis de Activitatea de inspecție fiscală cu adresa nr.../27.01.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../27.01.2012, **organele de inspecție fiscală au precizat că întrucât d-na ... (fostă ...) solicită "ridicarea procedurii de poprire a conturilor bancare personale" un exemplar al contestației, a fost transmis spre competență soluționare Administrației Finanțelor Publice Sighișoara.**

Totodată se reține că, contestația depusă de d-na ... (fostă ...) este formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.../19.12.2011 care nu este un act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat și nici nu poartă ștampila S.C. ... S.R.L., nefiind astfel îndeplinite condițiile stipulate la art.205 alin.(1) și 206 alin.(1) lit.b) și e) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la posibilitatea de contestare și respectiv la forma și conținutul contestației.

Raportul de inspecție fiscală nr.../19.12.2011 a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../19.12.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, decizie de impunere împotriva căreia a fost formulată, în termenul legal, de către S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. ... - prin dl. ..., în calitate de administrator al societății, reprezentat de avocat ... (potrivit împuternicirii avocațiale anexată la contestația formulată) - contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../26.01.2012, care urmează a fi supusă în continuare analizei prin prezenta decizie.

Având în vedere cele anterior redate se reține că, în ceea ce privește capătul de cerere privind ridicarea procedurii de poprire a conturilor bancare personale ale d-nei ... (fostă ...), acesta a fost transmis de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș spre competență soluționare Administrației Finanțelor Publice Sighișoara.

2. În ceea ce privește obligațiile fiscale în sumă totală de ... lei, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fondul cauzei în condițiile în care acestea nu au fost stabilite în sarcina societății prin Decizia de impunere nr.../19.12.2011, contestată.

În fapt, prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../26.01.2012, formulată de S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. Mureș - prin dl. ..., în calitate de administrator al societății, reprezentat de avocat ... (potrivit împuternicirii avocațiale anexată la contestația formulată) - împotriva Deciziei de impunere nr.../19.12.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../19.12.2011, petenta solicită "anularea Deciziei de impunere nr.... ... în sensul exonerării societății ... de obligația achitării sumei totale de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând T.V.A.;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A."

Față de cele anterior menționate se reține că, obligațiile fiscale contestate de petentă, în sumă totală de ... lei, nu au fost stabilite de organele de inspecție fiscală **prin Decizia de impunere nr.../19.12.2011** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, împotriva căreia societatea a formulat contestația supusă analizei prin prezenta decizie, prin aceasta fiind stabilite doar **diferențe în minus în sumă totală de - ... lei** (... lei reprezentând impozit pe profit - ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată - ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată), având în vedere următoarea situație:

Prin Decizia de impunere nr.../25.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../25.06.2010, au fost stabilite în sarcina S.C. ... S.R.L. obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând T.V.A. și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A.

Se reține că, Decizia de impunere nr.../25.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a fost contestată de către S.C. ... S.R.L., prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.08.2010, iar la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.../10.09.2010. Prin Decizia nr.../28.09.2010 privind soluționarea contestației depuse de S.C. ... S.R.L., emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a fost respinsă ca nedepusă la termen contestația formulată de societate pentru suma

totală de ... lei compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând T.V.A. și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A.

Având în vedere că faptele redade la Cap.III, lit.A și lit.B din raportul de inspecție fiscală, privind neînregistrarea în totalitate a veniturilor (în urma constatării cărora au fost stabilite obligațiile fiscale în sumă totală de ... lei) ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, prin adresa nr.../09.07.2010 organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de inspecție fiscală au sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria ..., în vederea efectuării cercetărilor ce se impun pentru constatarea existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de textul articolului anterior menționat, în acest sens fiind întocmit Procesul verbal nr.../25.06.2010 (anexa nr.23 la Raportul de inspecție fiscală nr.../25.06.2010).

Întrucât prejudiciul cauzat prin faptele constatate de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr.../25.06.2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../25.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a fost mai mare decât echivalentul în lei a ... euro, în conformitate cu prevederile art.13 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.43/2002, a fost dispusă declinarea competenței pentru soluționarea cauzei Direcției Naționale Anticorupție.

Prin Ordonanța din 20.01.2011, pronunțată în dosarul nr.../P/2010, Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția Națională Anticorupție - Serviciul Teritorial ... a stabilit că nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii (exclusiv în privința omisiunii înregistrării *livrărilor* efectuate de S.C. ... S.R.L. din ..., fapte sesizate de D.G.F.P. Mureș), întrucât livrările nu s-au dovedit a fi reale și a dispus:

I. Neînceperea urmăririi penale față de făptuitorii ... (...) ... și ..., ambii cercetați sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală (omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale), prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.b) și alin.(3) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(2) din Codul penal (exclusiv în privința omisiunii înregistrării *livrărilor* efectuate de S.C. ... S.R.L. din ..., în valoare de ... lei, fapte sesizate de D.G.F.P. Mureș);

II. Disjungerea cauzei și declinarea competenței de soluționare în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul ... sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală (omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale), prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.41 alin.(2) din Codul penal, în privința faptelor de omisiunea evidențierii, în actele contabile sau în alte documente legale, de către reprezentanții S.C. ... S.R.L. din Sighișoara, a achizițiilor efectuate de societate în perioada 2007-2009, în valoare de ... lei.

Întrucât, de la data ultimei verificări (25.06.2010) au apărut date suplimentare, care influențau rezultatele inspecției fiscale anterioare (în urma căreia au fost emise Raportul de inspecție fiscală nr.../25.06.2010 și Decizia de impunere nr.../25.06.2010), constând în Ordonanța din 20.01.2011 pronunțată de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția Națională Anticorupție - Serviciul Teritorial ... în dosarul nr.../P/2010, prin Decizia de reverificare nr.../09.12.2011, existentă în copie la dosarul contestației, a fost aprobată reverificarea perioadei 2007 - 2009 privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

Urmare reverificării efectuate, organele de inspecție fiscală au emis Raportul de inspecție fiscală nr.../19.12.2011 și **Decizia de impunere nr.../19.12.2011** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, **prin care au fost stabilite diferențe în minus în sumă totală de ... lei** (- ... lei reprezentând impozit pe profit - ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit - ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată - ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată), **față de obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../25.06.2010, în sumă totală de ... lei**, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând T.V.A. și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A.

Prin urmare, obligațiile fiscale contestate de petentă, în sumă totală de **... lei**, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând T.V.A., ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A. fac parte din obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.../25.06.2010, în sumă totală de ... lei, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând T.V.A. și ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A.

În drept, cauzei îi sunt incidente prevederile art.206 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

(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."

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

De asemenea, la pct.11.1 lit.c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, se precizează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”.

Având în vedere cele anterior redate și prevederile legale citate se reține că, întrucât suma totală de ... lei, contestată de petentă, compusă din ... lei reprezentând impozit pe profit, ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei reprezentând T.V.A., ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente T.V.A., nu a fost stabilită de organele de inspecție fiscală ca obligație de plată prin Decizia de impunere .../19.12.2011 atacată, **contestația formulată de S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. ... prin dl. ..., în calitate de administrator al societății, reprezentat de avocat ..., urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din loc. ..., jud. ..., prin dl. ..., în calitate de administrator al societății, reprezentat de avocat ..., pentru suma totală de ... lei, compusă din:

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

2. În ceea ce privește capătul de cerere privind ridicarea procedurii de poprire a conturilor bancare personale ale d-nei ... (fostă ...), care face obiectul contestației înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../24.01.2012, formulate de d-na ... (fostă ...), D.G.F.P. Mureș prin Biroul Soluționare Contestații constată că, acesta a fost transmis de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș spre competență soluționare Administrației Finanțelor Publice

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,