

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI**

**DECIZIA NR.21**  
**din 12.05.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. L S.R.L.** Botosani, inregistrata la  
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr./.... din  
15.04.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală, Administratia Finantelor Publice Municipala Botosani prin adresa nr...../.....2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr./..../.....2008, asupra contestatiei formulata de S.C.L S.R.L. Botosani impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../.....2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008

**S.C. L S.R.L. Botosani** contesta suma totala de .... lei reprezentand:

- ..... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei impozit pe profit;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- .... lei contributia individuala de asigurari sociala retinuta de la asigurati;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributia individuala de asigurari sociala retinuta de la asigurati;
- ..... lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .....lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... leu contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .....lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .... lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .... lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

-.... lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

-.... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

-.... lei contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

-...lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

-..... lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

-.....lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

-....lei impozit pe venit;

-..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, 176, 177 alin.(1) si 179 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I. S.C. L S.R.L. Botosani** contesta suma totala de .... lei motivand urmatoarele:

Prin adresele nr.../20.09.2007 si .../22.11.2007, reprezentantul legal al societatii a solicitat sa se efectueze o inspectie fiscala totala la S.C.L S.R.L. Botosani motivat de faptul ca din luna mai 2001 societatea nu a mai fost verificata fiscal, platile cu titlu de impozite, taxe, contributii la bugetul de stat si la bugetele asigurarilor sociale nefiind inregistrate in evidenta Administratiei Finantelor Publice Municipala Botosani.

Petenta sustine ca declaratiile si deconturile depuse la organul fiscal teritorial contin erori datorita faptului ca, contabilul angajat de societate nu este profesionist, iar administratorul societatii este de profesie jurist. Societatea a solicitat controlul in ideea ca se vor verifica declaratiile si deconturile in corelatie cu actele contabile din luna respectiva, pentru a se constata daca prin acele declaratii nu s-a achitat mai mult decat trebuia la bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale, afirmand ca practic, pe aceasta linie nu s-a facut nimic.

Majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate fara baza de calcul si fara a avea la baza un supor real, fiind exagerate si eronat calculate.

Contestatoarea mai sustine ca organul de inspectie fiscala a stabilit T.V.A. de plata in suma de ..... lei, aferent unei baze de impozitare in suma de ..... lei, baza inregistrata de societate in contul 473 " Decontari din operatii in curs de clarificare " si ulterior pe cheltuieli. Suma de ..... lei reprezinta de fapt perisabilitati si nu lipsa in gestiune asa cum a stabilit organul de inspectie fiscala, limitele admise ca deductibile fiind de 0.75% pentru desfacerea cu amanuntul a produselor din obiectul sau de activitate. De asemenea, contestatorul considera ca nejustificata constatarea precum ca, hartia de ambalaj ar fi fost vanduta o data cu marfa, fiind data corect pe costuri.

Petenta mai solicita si suspendarea executarii actului administrativ fiscal pentru indoieli puternice asupra legalitatii actului atacat, iminenta producerii unei vatamari ireparabile a drepturilor S.C.L S.R.L.

II. Prin Decizia de impunere nr.... din .....2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de .... lei compusa din:

- .... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... lei impozit pe profit;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ..... lei contributia individuala de asigurari sociala retinuta de la asigurati;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributia individuala de asigurari sociala retinuta de la asigurati;
- ..... lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .... leu contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .....lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .... lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .... lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .... lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- ..... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei contributia angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- ....leu majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- ..... lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei impozit pe venit;
- ..... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata organele de inspectie au stabilit ca petenta nu a colectat T.V.A in suma de .... lei aferenta veniturilor neevidentiate, in suma de ..... lei , venituri stabilite prin estimare , provenind din lipsa marfuri , neimputate in termen, neevidentiate in jurnalele de vanzari, trecute in

contul 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare" si ulterior date eronat pe costurile cu pretul marfurilor.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionarea a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala propune respingerea in totalitate a contestatiei formulate de S.C.L S.R.L. Botosani.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, la impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, contributiile sociale si accesoriile aferente acestor obligatii fiscale, in suma totala de ..... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. L S.R.L. Botosani, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../.....2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../.....2008 organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului consolidat suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe veniturile microintreprinderilor, contributiile sociale si accesoriile aferente acestor obligatii fiscale.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: "**Art.206-(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:....c) motivele de fapt si de drept**".... pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct.2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005:"**Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**"

Referitor la motivatia petentei ca organele fiscale nu au verificat declaratiile in corelatie cu actele contabile ale societatii, acest fapt nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat petenta nu aduce nici un argument in sustinerea acestei afirmatii.

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la baza impozabila stabilita suplimentar, la impozitul, taxa sau contributia stabilita suplimentar de plata, precum si la cuantumul majorarilor de intarziere aferente acestor obligatii fiscale , cota de majorare si penalitate aplicata, data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma de ..... lei.

**2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C.L S.R.L. Botosani datoreaza bugetului de stat aceasta suma in conditiile in care contestatia nu este dovedita cu acte justificative care sa ateste starea de fapt sustinuta de petenta.**

**In drept**, art. 4. din Normele privind limitele admisibile de perisabilitate la marfuri in procesul de comercializare aprobate prin H.G. nr.831/2004 pentru aprobarea normelor privind limitele admisibile de perisabilitate la marfuri in procesul de comercializare prevede ca:

**“Perisabilitatile produse in conditiile mentionate la art. 1 se aproba de managerul, directorul sau administratorul persoanei juridice, dupa caz, la nivelul cantitatilor efectiv constatate ca pierderi naturale cu ocazia receptionarii marfurilor transportate, a inventarierii sau a predarii gestiunii, pana la limitele prevazute la art. 13.”**

**In fapt**, petenta nu prezinta nici un act justificativ din care sa rezulte ca suma de ..... lei inregistrata initial in contul 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare” si ulterior in contul 607 “Cheltuieli privind marfurile” reprezinta de fapt perisabilitati si nu lipsa in gestiune asa cum afirma organele de inspectie fiscala.

De asemenea, nu se retine in solutionarea contestatiei motivatia petentei ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a stabilit ca suma de .... lei reprezinta lipsa in gestiune si marfuri degradate, aceasta suma reprezentand de fapt perisabilitati in raport cu cifra de afaceri, intrucat asa cum rezulta din nota explicativa, anexata la dosarul cauzei, administratorul societatii a declarat ca sumele inregistrate in evidenta contabila in contul 473 “Decontari din operatii in curs de clarificare” reprezinta lipsa in gestiune , fosta gestionara -S A, avand pe rolul Judecatoriei Botosani dosarul penal nr...../...../2007.

Intrucat contestatoarea nu depune nici un act justificativ in sustinerea contestatiei (liste de inventariere din care sa rezulte pierderile efective), organul de solutionare a contestatiei va respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca nesustinuta cu documente care sa ateste starea de fapt sustinuta de petenta.

**3.Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executarii deciziei de impunere, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul solutionare contestatii , se poate investi cu solutionarea cererii, in conditiile in care aceasta nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.**

**In fapt**, S.C.L S.R.L. Botosani a formulat cerere de suspendare a executarii deciziei de impunere emisa de Administratiei Finantelor Publice Municipala Botosani -Activitatea de Inspectie Fiscala.

**In drept**, art.215 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata la data de 31.07.2007 , prevede:

**“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.**

**(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei conmtestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei”**

Totodata, la art.14 alin.1 si alin.2 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

***“(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, in conditiile art.7., a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pana la pronuntarea instantei de fond. In cazul in care persoana vatamata nu introduce actiunea in anulara actului in termen de 60 zile, suspendarea inceteaza de drept si fara nicio formalitate.***

***(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor.”***

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea S.C.L S.R.L. Botosani de suspendare a executarii deciziei de impunere intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care D.G.F.P.J. Botosani prin Compartimentul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestei cereri, neavand competenta materiala.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1);216; 217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de S.C.L S.R.L. Botosani pentru suma totala de ..... lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, impozit pe profit, impozit pe veniturile microintreprinderilor, contributi sociale si accesorii aferente acestor obligatii fiscale, in suma totala de .....

**Art.2** Respingerea contestatiei ca nesustinuta cu acte justificative care sa ateste starea de fapt sustinuta de petenta pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

**Art.3** Respingerea ca inadmisibila a cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata srabilite de inspectia fiscala nr.../.....2008 emisa de Administratia Finantelor Publice Municipala Botosani- Activitatea de Inspectie Fiscala, competenta privind suspendarea actelor administrative fiscale revenind exclusiv instantelor de contencios adminiostrativ.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**