

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 98 din 05.11.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din 08.10.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 09.10.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din 21.08.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 21.08.2008 si are ca obiect suma reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.
- amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X SRL, prin administrator, contesta masurile dispuse prin decizia de impunere din 21.08.2008 pentru motivul ca se considera un

cumparator de buna credinta al bunurilor materiale care au facut obiectul inspectiei fiscale, valori pe care societatea le-a inglobat in lucrarile de constructii executate diversilor clienti, pe langa materialele puse la dispozitie de acestia.

De asemenea, precizeaza ca in calitate de cumparator, nu are abilitatea si parghiile necesare pentru a investiga legalitatea functionarii firmelor furnizoare si a utilizarii formularelor cu regim special de catre acestea.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 21.08.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala generala si a vizat perioada 06.12.2005 - 30.06.2008.

Cu privire la modul de determinare a impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila 249 de facturi fiscale, in valoare de ... lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, emise de agenti economici din judetele....., care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, potrivit legii.

Conform procesului verbal de constatare din data de 21.04.2008, intocmit de Garda Financiara, ca urmare a adreselor de raspuns ale Garzii Financiare din judetele in care isi au declarat domiciliul fiscal societatile emitente ale facturilor fiscale in cauza, rezulta ca o parte dintre aceste societati nu se regasesc in baza de date a Oficiului Registrului Comertului din judetele respective, facturile emise nu sunt inregistrate in baza de date a directiilor generale a finantelor publice judetene iar seriile si numerele facturilor nu fac parte din marja de facturi alocate acestor societati, nefiind tiparite de societatile autorizate.

Avand in vedere cele prezentate, organele de inspectie fiscala considera, in baza prevederilor art.6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 (pentru perioada 06.12.2005 - 31.12.2006) si ale art. 44 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal (pentru perioada 01.01.2007 - 30.06.2008), ca operatiunile comerciale consemnate in aceste facturi fiscale nu pot fi inregistrate in evidenta contabila, iar conform art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza documente justificative, potrivit legii, prin care sa faca dovada efectuarii

operatiunii sau intrarii in gestiune, nu sunt deductibile din punct de vedere fiscal, operatiunile fiind considerate fictive.

Prin neacordarea dreptului de deducere a cheltuielilor mentionate, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit imposibil in suma de ... lei, un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus in perioada 01.04.2006-31.12.2007 taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta celor 249 de facturi fiscale mentionate la capitolul "Impozit pe profit", care nu indeplinesc conditiile legale pentru a fi considerate documente justificative.

In conformitate cu prevederile art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunile consemnate in astfel de documente nu pot fi inregistrate in evidenta contabila iar conform art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003, pentru taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile fiscale mentionate nu se poate exercita dreptul de deducere.

Organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 21.08.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere din 21.08.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Referitor la suma reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere din 21.08.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 21.08.2008, in conditiile in care aceasta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In fapt, prin decizia de impunere din 21.08.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 21.08.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

SC X SRL contesta o parte din obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin decizia de impunere din 21.08.2008, respectiv suma reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 09.10.2008, insa aceasta nu cuprinde motivele de fapt si de drept.

Cu adresa din 13.10.2008, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, a solicitat SC X SRL sa precizeze motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, sub sanctiunea respingerii acesteia ca nemotivata.

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 21.10.2008, administratorul SC X SRL raspunde ca isi intemeiaza contestatia pe faptul ca se considera un cumparator caruia nu i se poate imputa provenienta valorilor materiale aprovizionate de la un furnizor sau altul, despre care nu are parghiile necesare si nici

abilitatea institutionala de natura a descoperi eventualele incalcari ale legii.

De asemenea, precizeaza ca atata vreme cat nu exista o hotarare judecatoreasca definitiva cu privire la niste debite clar definite considera ca se impune sa functioneze prezumtia de nevinovatie.

In drept, art. 206 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:
c) motivele de fapt si de drept;"***

Pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 prevede:

"In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

Art. 213 alin. alin (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 precizeaza:

(1) Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Din dispozitiile legale mentionate se retine ca prin contestatia formulata societatea trebuie sa mentioneze motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza aceasta, organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste actul administrativ fiscal.

Astfel, prin contestatia formulata, SC X SRL sustine doar ca se considera cumparator de buna credinta al bunurilor materiale care au facut obiectul inspectiei fiscale si ca valoarea acestora a fost inclusa de societate in lucrarile de constructii executate pentru diversi clienti, in

conditiile in care aceasta ar fi trebuit sa combata si sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala cu privire la nedeductibilitatea cheltuielilor si taxei pe valoarea adaugata inscrite in facturile fiscale considerate ca nu au calitatea de document justificativ si sa isi motiveze in drept afirmatiile, cu invocarea articolului si alineatului din actul normativ considerat incident cauzei.

In temeiul prevederilor legale citate si a celor precizate in continutul deciziei se retine ca intrucat SC X SRL nu a precizat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia in ceea ce priveste suma totala reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru aceasta suma.

Fata de cele precizate si tinand seama de prevederile pct. 12.1. lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care precizeaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii", contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata pentru suma reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Referitor la amenda contraventionala, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 09.10.2008, SC X SRL contesta si

amenda contraventionala stabilita de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor din 21.08.2008.

Cu privire la amenzile contraventionale, se retine ca acestea au caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, Directia Generala a Finantelor Publice neavand competenta materiala de solutionare.

In drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia vamala, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, iar conform art. 223 din acelasi act normativ **“Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor”**, coroborat cu art. 32 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care prevede:

“Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția.”

Tinand seama de prevederile legale citate, contestatia indreptata impotriva amenzii contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții.

In concluzie, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate impotriva amenzii contraventionale, aceasta urmand a fi solutionata de catre instanta judecatoreasca in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția, potrivit dispozitiilor art. 33, 34 si 35 din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind regimul juridic al contravențiilor, se

DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de SC X SRL pentru suma reprezentand: impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a amenzii contravenționale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.