

NR.364/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de Activitatea de inspectie fiscala – serviciul inspectie fiscala nr. .. prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr...., cu privire la contestatia formulata de S.C.... S.R.L. , cu domiciliul in loc ..,b-dul ..,Zona ..., bl., et ...,nr .. , jud ..., CUI ... prin lichidator judiciar Casa de Insolventa ... cu sediul in strada ... nr .. jud... inregistrata in Registrul Formelor Profesionale sub nr. ... avand cui prin dr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.... a deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. si a Procesului Verbal incheiat in data de ..., pentru suma totala de .. lei reprezentand:

- TVA .. lei
- impozit venitul din salarii .. lei,**
- impozitul pe venitul din dividende... lei,**
- CAS asigurati .. lei,**
- somaj asigurati ... lei.**
- sanatate asigurati ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv ..., potrivit semnaturii de primire de pe decizia de impunere aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. ...,asa cum reiese din amprenta stampilei postei de pe plicul cu care a fost inaintata contestatia aflat in original la dosarul cauzei

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa soluzioneze prezenta contestatie.

I. SC SRL inainteaza contestatie la procesul verbal de control incheiat la data .. de inspectorii D.G.F.P...-Activitatea de Inspectie Fiscala prin care au fost stabilite obligatii fiscale,,de plata reprezentand impozite si contributii cu stopaj la sursa la data de ..., pentru perioada ... in suma totala de ... lei(...)",si,respectiv Decizia de impunere nr... din ...si ..,din aceeasi data,acte administrative pe care le considera esentialmente nelegale si pentru care se solicita,in baza probelor ce vor fi administre,sa fie anulate in totalitate. SC .. SRL arata faptul ca ,dupa ce sunt detaliate sumele ce ar reprezenta in opinia organelor de control obligatiile de plata ale debitoarei SC ... SRL ... si se precizeaza

ca,„Mentionam faptul ca din sumele mentionate mai sus sumele pentru perioada ..,sunt aferente retributiei lichidatorului judiciar ..(...)”,se concluzioneaza' intrucat aceste impozite si contributii sunt obligatii fiscale cu retinere la sursa.retinerea si nevirarea in cel mult .. de zile de la data scadenta constituie infractiune conform art.6 din Legea nr.21/2005."

SC .. arata faptul ca raportul de inspectie fiscala intocmit pentru a fi transmis la .. ,dezvolta mentiunile procesului verbal.

SC .. SRL considera ca ar trebui admisa contestatia pentru argumentele pe care le va evoca ,pe larg dupa cum urmeaza:

1.La data de .. s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolventei pornita impotriva debitoarei SC ...SRL ... lichidatorului judiciar fiind desemnat lichidator judiciar;

2.Cu adresa nr... din ...,a fost transmis un exemplar al Deciziei de impunere nr....,ca urmare a verificarii fiscale efectuate de Serviciul de inspectie fiscala;

3.Declaratia de creanta nr.... din .. in suma de .. lei.recunoscuta de lichidatorului judiciar .., a fost,urmare controlului ,completata prin adresa nr...,ca urmare a controlului fiscal efectuat cu suma de .. lei fiind cuprinsa in tabelul obligatiilor debitoarei;

3. Lichidatorului judiciar ... arata faptul ca este adevarat ca in timpul procedurii s-au incasat sume izvorand din plata chiriei de catre locatar.si ca din aceste incasari s-au platit onorarii si s-au acoperit unele cheltuieli administrative,asa cum se prevede la art. 123 din legea nr.85/2006,modificat si completata dupa incuviintarea instantei si creditorilor;

4. Lichidatorului judiciar ... face precizarea conform careia ,onorariul lichidatorului nu este sinonim cu salariul.asa cum este el reglementat de legislatia muncii,ci reprezinta a suma lunara.stabilita de instanta respectiv creditorii ,care se mentioneaza intr-o factura,intocmita pentru prestarea serviciilor specifice de insolventa comerciala.

Totodata se mentioneaza ca lichidatorul judiciar este o persoana" juridica asa cum este mentionata in tabloul ..;

5. Lichidatorului judiciar ... considera ca nu se poate extinde judecata si sa se aprecieze ca sumele incasate de lichidatorul judiciar sunt purtatoare de obligatii fiscale de natura,,stopajului la sursa",mentiunea din procesul verbal fiind totalmente eronata, si considera ca daca premisa a fost gresita si concluziile la care s-a ajuns au aceeaasi natura.

6. Lichidatorului judiciar ... arata ca este de neinteles efectuarea controlului fiscal ,dupa stabilirea in mod irevocabil a obligatiilor.mentionate in tabelul definitiv.depus la instanta afisat si necontestat.acestea intrand in puterea lucrului judecat; doar daca nu se urmareste.pe o cale ocolitoare, a se majora la zi obligatiile fiscale ale societatii insolvente.de vreme ce la pag... a Deciziei .. se stabilesc si termene de plata;

7. Lichidatorului judiciar ... considera ca Procesul verbal de control,respectiv decizia de impunere si de nemodificare, "suferind" si sub aspectul calculului obligatiilor fiscale accesorii (a se vedea paginile .. din decizie) cat timp sunt incalcate prevederile

Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr...,act administrativ care este, in primul rand obligatoriu organelor fiscale,si apoi.noua.

Mentiunile procesului verbal contravin inainte de toate dispozitiilor art.41 alin(1) din Legea nr.85/2006,modificata conform carora nici o dobanda,majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala" numita generic accesorii nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii."

SC ... prin lichidatorul judiciar .. intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.205-207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedure fiscala.

In probatiune intelege sa se foloseasca de proba cu inscrisuri ,in care scop depune in copie xerox urmatoarele:

- extras de pe site-ul,,portalul instantelor de judecata",respectiv site-ul ..;
- tabelul obligatiilor debitoarei SC..;
- declaratia de creanta depusa de AFP ..;
- Decizia nr... a Comisie de Proceduri Fiscale;

SC .. prin lichidatorul judiciar ... **solicita sa se admita contestatia,sa se dispuna anulara totala a actelor identificate la pag.. a contestatiei.**

II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala persoane juridice nr..., in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr ... din data de ..., precizeaza urmatoarele:

Se arata faptul ca se contesta alta suma decit cele stabilite prin Decizia de impunere nr.....

In speta suma de ... lei reprezinta Impozite si contributii cu stopaj la sursa, iar prin Deciziei de impunere nr. .. s-a stabilit suplimentar .. lei TVA.

Organele de control precizeaza faptul ca suma de .. lei, impozite si contributii cu stopaj la sursa, nu este suma stabilita suplimentar prin Proces Verbal nr ... ci reprezinta obligatii de plata declarate de societate pentru perioada ... si sunt evidentiata in fisa de evidenta pe platitor de la A.F.P.....

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

1.Referitor la Decizia de impunere nr. ...

Perioada verificata privind TVA...

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.... **organele de inspectie fiscala au stabilit TVA de plata in suma de .. lei .**

Din analiza contestației formulată de SC ... SRL prin lichidatorul judiciar .. se reține că nu se aduce nici un argument în susținerea acesteia , nu se prezintă motivele de fapt și de drept cu privire la actul contestat respectiv Decizia de impunere nr. ... prin care **organele de inspecție fiscală au stabilit TVA de plată în suma de .. lei .**

În drept, potrivit art. 213 din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare „(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Totodată potrivit art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

"Art.206 - (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.

(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 emiteră a actului administrativ fiscal".

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează “ *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.*”

Având în vedere prevederile legale de mai sus și faptul că SC ... SRL nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației cu privire la suma de .. lei reprezentând TVA stabilită prin Decizia de impunere nr. ... aceasta urmează să fie respinsă ca nemotivată în temeiul pct.11.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“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”.

2.Referitor la contestarea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr....:

In fapt, prin contestatia formulata SC ...SRL se indreapta si impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere .. , decizie prin care organle de control nu au stabilit obligatii fiscale ca urmare a verificarii efectuate .

In drept, 205 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că **a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

Intrucat prin **Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr...** nu au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare urmare verificarilor efectuate, iar contestatara nu demonstreaza ca a fost lezata in dreptul sau in interesul legitim prin emiterea acestui act administrativ fiscal, in temeiul pct. 12.1 lit. d) din Ordinul presedintelui ANAF nr. 2137/2011, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza a fi respinsa ca lipsita de interes:

"12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

2) Referitor la suma de .. lei inscrisa in Procesul Verbal incheiat in data de .. reprezentand :

- impozit venitul din salarii .. lei,**
- impozitul pe venitul din dividende.. lei,**
- CAS asigurati .. lei,**
- somaj asigurati .. lei.**
- sanatate asigurati .. lei**

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu pct.5.1 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: in care se precizeaza :

Art.209

« (1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in quantum de pana la 3 milioane lei; »

“ 5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la [art. 209 alin. \(1\) din Codul de procedura fiscala](#) sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

De asemenea in conformitate cu **art.88 din Codul de procedura fiscala** , cu modificarile si completarile ulterioare “sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin biroul solutionarea contestatiilor, are competenta de solutionare strict pentru contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere si a celor asimilate deciziilor de impunere .

In consecinta se constata **Directia Generala a Finantelor Publice .. prin biroul solutionarea** contestatiilor, nu are competenta de solutionare a contestatiei cu privire la Procesul verbal incheiat la data de .. de catre AIF.. in care este inregistrata suma de ... lei reprezentand impozite si contributii cu stopaj la sursa , intrucat acesta nu este un act asimilat unei decizii de impunere.

Totodata in conformitate cu prevederile art. 209 al(2) din O.G. nr. 92/2003 , republicata, coroborate cu prevederile pct.5.3 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se stipuleaza:

Art.209

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente “.

5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de [art. 28 din Codul de procedură fiscală](#), notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca Activitatea de inspectie fiscala .. este competenta sa solutioneze acest capat de cerere in calitate de organ emitent al Procesului verbal incheiat in data de .. in care este inscrisa suma de ..lei din **Procesul Verbal incheiat in data de ... reprezentand :**

- impozit venitul din salarii .. lei,
- impozitul pe venitul din dividende.. lei,
- CAS asigurati .. lei,
- somaj asigurati .. lei.
- sanatate asigurati .. lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1 . Respingerea contestatiei SC .. SRL ca nemotivata impotriva deciziei de impunere nr ... cu privire la suma totala de ..lei, reprezentand :

- TVA trimestrial de plata .. lei.

Art.2 . Respingerea contestatiei SC .. SRL ca lipsita de interes impotriva deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr . . .

Art.3. Declinarea competentei materiale de solutionare a contestatiei formulata de SC .. SRL cu privire la capatul de cerere privind Procesul-Verbal nr. .. in care a fost inscrisa suma de .. lei reprezentand:

- impozit venitul din salarii ... lei,
- impozitul pe venitul din dividende.. lei,
- CAS asigurati .. lei,
- somaj asigurati .. lei.
- sanatate asigurati .. lei

Art.4 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....