

DECIZIA Nr.1614

din 02.11.2010

Directia generala a finantelor publice ..., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... prin adresele inregistrate la noi sub nr. .../2010 si nr. .../2010 , cu privire la contestatiile formulate de SC X SA impotriva Deciziei nr. ,,/11.01.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si TVA si Deciziei nr.../12.07.2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si TVA, obligatii fiscale stabilite ca datorate prin Decizia de impunere .../18.10.2007 si Decizia de impunere nr. .../15.04.2008.

Petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere .../18.10.2007, inregistrata la noi sub nr. .../29.11.2007 iar prin Decizia ./09.01.2008 , DGFP ...v-Biroul de solutionare a contestatiilor a suspendat solutionarea contestatiei pana la solutionarea cauzei penale.

Petenta a formulat contestatii impotriva Deciziei nr. .../06.07.2009 referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de ... lei si impotriva Deciziei nr.../05.10.2009 referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si TVA, stabilite ca datorate prin Decizia de impunere .../18.10.2007 si Decizia de impunere nr. .../15.04.2008, contestatii inregistrate la noi sub nr.../04.11.2009, iar prin Decizia ./03.12.2009 DGFP ...-Biroul de solutionare a contestatiilor a suspendat solutionarea contestatiei pana la solutionarea cauzei penale.

Prin adresele nr. ./25.05.2010, nr. ...18.06.2010 si nr. .../11.08.2010 Directia generala a finantelor publice ..., Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria ... sa comunice stadiul solutionarii dosarului penal nr. .../2009.

Cu adresa inregistrata la DGFP Biroul de solutionare a contestatiilor sub nr. .../28.09.2010 Parchetul de pe langa Judecatoria face urmatoarele precizari :

“Din verificarile efectuate a rezultat ca dosarul penal nr. .../2009 al Judecatoriei ... , avand ca obiect plangerea formulata de petenta SC X SA impotriva rezolutiei procurorului adoptata in dosarul penal nr. ,,/2008 al Parchetului de pe langa Judecatoria ... , a fost solutionat prin sentinta penala nr. .../09.02.2010 prin care s-a respins plangerea petentei. Prin decizia penala nr.../R/01.06.2010, Tribunalul ... , a respins recursul declarat de petenta impotriva acestei sentinte penale “

Prin Rezolutia din data de 23.06.2009 pronuntata de Pachetul de pe langa Judecatoria ... in dosar nr. .../2008 s-a dispus, neinceperea urmaririi penale pentru SC X SA si respingerea ca nelegala a cererii formulate de SCX SA Brasov de anulare a celor 206 facturi emise de fostul administrator AI catre SC Z SRL

Pe cale de consecinta , DGFP -Biroul de solutionare a contestatiilor constata ca a incetat definitiv si irevocabil motivul care a determinat suspendarea contestatiilor depuse de catre **SC.XSA** cu sediul

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul de solutionare a contestatiilor este indreptatita de a relua procedura solutionarii contestatiilor formulate de catre **SC.X**, solutionare suspendata prin Deciziile nr.,,,/09.01.2008 si nr. ,,/03.12.2009 .

Avand in vedere faptul ca petenta **SC.X SA** a formulat un numar de cinci contestatii impotriva aceleiasi tip de creanta , respectiv impotriva impozitului pe profit si TVA stabilite prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007 si accesoriilor aferente acestor impozite si taxe stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../06.7.2009, nr ../05.10.2009 , nr.../11.01.2010 si nr. .../12.07.2010, s-a procedat la conexarea dosarelor .

In drept pct 9.5 din OMF nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizeaza :

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Contestatiile au fost formulate impotriva Deciziei de impunere nr. .../18.10.2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ../17.10.2007 si Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../06.7.2009, nr ../05.10.2009 , nr. ../11.01.2010 si nr. .../12.07.2010 privind obligatii fiscale în suma totala de... **lei** .

Suma contestata se compune din:

- **lei** reprezentand impozitul pe profit ;
- ... **lei** majorari de intarziere aferente impozitului pe profit .
- ... **lei** reprezentand TVA
- ... **lei** majorari de intarziere aferente TVA

Contestatiile impotriva Deciziei de impunere nr..../18.10.2007 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../17.10.2007 si Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../06.7.2009, nr ../05.10.2009 au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Contestatiile impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.01.2010 si nr..../12.07.2010 sunt depuse in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea acestora, respectiv 13.01.2010 si 18.07.2010 si de data inregistrarii contestatiilor la Administratia Finantelor Publice ..I, respectiv 16.02.2010 si 16.08.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, D.G.F.P.Brășov este competentă să se pronunțe asupra contestației .

I **1.SC X SA Brașov**, contestă măsurile stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Brașov-Activitatea de Inspecție Fiscală, în raportul de inspecție fiscală nr.../17.10.2007 și Decizia de impunere nr.../18.10.2007 și solicită anularea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit suplimentar de plată către bugetul statului, următoarele obligații fiscale:

- impozit pe profit și majorări de întârziere aferente în valoare de... lei
- TVA și majorări de întârziere aferente în valoare de... lei

În contestația formulată, contribuabila susține că a fost sancționată de către Garda Financiară Brașov conform procesului verbal de sancționare a contravențiilor nr.../13.07.2007 pentru neînregistrarea în contabilitate a facturilor emise. Suma de ... lei aferentă vânzării de materiale refolosibile a fost făcută venit la bugetul statului.

Petenta susține faptul că societatea avea activitatea suspendată pe perioada controlată, potrivit Încheierii din 16.09.2004, pronunțată de către Tribunalul ... , în condițiile art.69 din Normele Metodologice privind modul deținere a registrelor comerțului și de efectuare a înregistrărilor, emise de Camera de Comerț și Industrie a României și de Ministerul Justiției nr.../1998. În aceste condiții hotărârea judecătorească irevocabilă echivalează cu sintagma contribuabil inactiv potrivit Codului de procedura fiscală, ori în aceste condiții impunerea din oficiu, potrivit prevederilor art.83 alin.(4) din Codul de procedura fiscală, nu se efectuează în cazul contribuabililor inactivi sau a celor din evidența specială, atât timp cât se găsesc în această situație.

Contribuabila susține că impozitele, taxele, contribuțiile și orice alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc, fie prin declarație fiscală întocmită și depusă de către contribuabil, fie prin decizie de impunere emisă de către organul fiscal.

De asemenea, contribuabila susține că, nedeținerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale prin estimarea bazei de impunere, dar nu înainte de instiintarea contribuabilului despre faptul că a depășit termenul de depunere a declarației fiscale și după trecerea termenului de 15 zile de la comunicarea instiintării.

Totodată, societatea susține că obligațiile de plată către bugetul statului se stabilesc printr-un titlu de creanță prin care se individualizează creanța fiscală.

Petenta susține că procesul verbal atacat nu îndeplinește condițiile de validitate pentru a putea fi considerat titlu de creanță potrivit Codului de procedura fiscală.

Fata de cele prezentate petenta solicită anularea raportului de inspecție fiscală nr.../17.10.2007 și a deciziei de impunere nr.../18.10.2007 prin care s-a stabilit că datorate bugetului de stat suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, TVA și majorări de întârziere aferente.

2.SCX SA formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...06.07.2009, înregistrată la Administrația Finanelor Publice Predeal sub nr. ... din 17.09.2009, prin care s-au stabilit, pe perioada

31.03.2009-30.06.2009, accesorii in valoare de ... lei aferente obligatiilor fiscale neachitate in termenul legal.

De asemenea, SC X SA a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../05.10.2009, inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. ... din 05.10.2009, prin care organele fiscale din cadrul A.F.P.... au stabilit, pe perioada 30.06.2009-30.09.2009, accesorii in valoare de ... lei aferente obligatiilor fiscale neachitate in termenul legal.

In contestatiile formulate, SC SA mentioneaza faptul ca accesoriile stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, stabilite suplimentar de plata prin Deciziile de impunere nr...../18.10.2007 si nr..../16.04.2008.

Contestatoarea sustine ca impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata care au stat la baza calculului majorarilor de intarziere contestate, au fost contestate si fac obiectul unui dosar penal avand ca obiect infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art.9 alin.1 lit.b) din Legea nr.241/2005.

Fata de cele prezentate, contestatoarea solicita suspendarea solutionarii contestatiei in temeiul prevederilor art.214 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, deoarece solutionarea contestatiei impotriva debitelor asupra carora s-au calculat accesoriile in valoare de lei respectiv lei , a fost suspendata avand in vedere existenta dosarului penal mai sus mentionat.

3.SC..... SA contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../11.01.2010 si nr...../12.07.2010 în suma totala de lei, precizand urmatoarele:

Societatea sustine ca impozitul si taxa pe valoarea adaugata care stau la originea acestor obligatii fiscale sunt contestate si face obiectul unui dosar penal avand ca obiect infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 9 alin 1 lit b) din Lega nr. 241/2005 savarsita de catre fostul administrator al societatii AI , in cuprinsul caruia petenta a formulat cerere de extindere a cercetarii penale cu referire la faptele savarsite de fostul administrator cu concursul SC D SRL , respectiv a administratorului acestei societati (proba 2 - dosar penal nr./197/2009 Judecatoria)

Societatea invoca prevederile art. 214 alin 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala privitoare la suspendarea solutionarii contestatiei si considera ca sunt intrunite conditiile avand in vedere existenta dosarului penal si considera nelegala calcularea de noi penalitati motiv pentru care solicita suspendarea calculului de penalitati si anulara executarii titlului executoriu.

Societatea a avut in perioada 16.09.2004-15.06.2008 ca administrator pe d-nul A... I... care , prin achizitionarea a 700 facturi neevidentiate in contabilitatea societatii si emiterea a 206 facturi false a produs un prejudiciu societatii in valoare de lei la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Petenta mentioneaza ca administratorul , in prezent decedat , a emis catre SC D 206 facturi false ,fara ca societatile sa aiba lagaturi comerciale. Acesta a fost motivul pentru care dosarul a facut obiectul cercetarii penale si a fost solutionat pe latura penala.

Petenta considera ca Administratia finantelor Publice ... a calculat aceste debite prin estimarea valorii pe care ar fi avut-o cele 494 facturi care nu s-au gasit , iar creanta asupra careia au fost calculate impozite si majorari nu este certa , lichida si exigibila.

SC X SA considera ca fapta administratorului AI este infractiune si daca nu ar fi survenit decesul acestuia , ar fi atras raspunderea penala personala , intrucat banii incasati din aceasta operatiune nu au ajuns la societate , fiind folositi in scop personal.

Societatea mentioneaza ca in procesul penal s-a diszjuns cauza A -X in conformitate cu art. 9 din Codul penal , asa cum a fost modificat prin Legea 278/2006 .

Petenta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov-Activitatea de inspectie fiscala, au stabilit in sarcina petentei impozit pe profit suplimentar in valoare de ... lei, majorari de intarziere aferente in valoare de ... lei, TVA in valoare de ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in valoare de ... lei.

Din raportul de inspectie fiscala nr..../17.10.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../18.10.2007, rezulta ca inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii adresei nr.../24.07.2007 transmisa de catre Garda Financiara, prin care se solicita comunicarea prejudiciului cauzat bugetului de stat de catre SC XI SA ..., urmare a neinregistrarii in evidentele contabile a veniturilor obtinute, asa cum rezulta din Nota de constatare incheiata de Garda Financiara la aceasta societate.

Organul fiscal din cadrul A.F.P...., in raportul de inpectie fiscala mentioneaza faptul ca prin Incheirea din 16.09.2004, Tribunalul Brasov a dispus admiterea cererii de suspendare a activitatii in perioada 2004-2008 pentru SCX SA ... dar societatea nu a inregistrat nicio cerere de mentiuni la A.F.P.... din care sa rezulte ca activitatea acesteia ar fi suspendata.

Mai mult, din adresa nr..../02.10.2007 emisa de catre Serviciul administrativ-Arhiva si gestionare formulare, rezulta ca in perioada 2005-2007 SC.... SA a achizitionat formulare cu regim special in conformitate cu H.G.nr.831/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv facturi fiscale de la SC E SRL care nu au fost prezentate de societate in timpul verificarii si nu au fost inregistrate in fisa de magazie sau contabilitatea societatii.

De asemenea, s-a constatat ca pe perioada ianuarie 2002-mai 2007 societatea a depus declaratii fiscale, raportari semestriale si bilanturi contabile aferente perioadelor de raportare.

Organele fiscale, prin raportul de inspectie fiscala, au procedat la stabilirea bazei impozabile prin estimare, potrivit prevederilor art.64, art.65 si art.67 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

La baza estimarii efectuate, organele de inspectie fiscala au avut in vedere urmatoarele:

-Nota de constatare incheiata de catre Garda Financiara ... un numar de 206 facturi fiscale (copii ridicate de catre Garda Financiara de la SC D SRL) in valoare totala de ... lei reprezentand vanzare materiale re folosibile precum si aluminiu, zinc, cupru emise catre SC D SRL de catre SC X SA si nota explicativa a administratorului societatii

din care rezulta ca materialele re folosibile au fost valorificate in perioada februarie 2006-mai 2007.

-Adresa nr.../02.10.2007 emisa de catre Serviciul administrativ -Arhiva si gestionare formulare din care rezulta SC X SA Brasov a achizitionat de la SC E SRL urmatoarele topuri de facturi:

- facturile fiscale seria de la nr.....-nr.0.... din data de 23.03.2005
- facturile fiscale seria de la nr....- nr.... din data de 20.01.2006
- facturile fiscale seria de la nr... nr.... din data de 11.08.2006
- facturile fiscale seria de la nr.....-nr..... din data de 17.11.2006
- facturile seria de la nr...nr.... din anul 2007

Din adresa nr...../02.10.2007 emisa de catre Serviciul administrativ -Arhiva si gestionare formulare, rezulta ca petenta a achizitionat in total 700 facturi de la SC SRL, ditribuitor autorizat de documente cu regim special, din care a prezentat organelor de inspectie fiscala un numar de 43 facturi necompletate, respectiv facturile cu seria BV ... nr..., nr.....-....., nr.....-.....

Din Nota de constatare, intocmita de catre Garda Financiara , Comisariatul Regional, rezulta ca organul de control a ridicat de la SC D SRL, societate de achizitionare a materialelor re folosibile, 206 copii ale facturilor emise de catre SC X SA catre aceasta, din care 119 facturi in anul 2006 in valoare de lei si 87 facturi in anul 2007 in valoare de ... lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au estimat veniturile asupra 451 facturi care sunt lipsa si care nu au fost prezentate de catre contribuabila si nu au fost inregistrate in evidentele contabile ale acesteia, potrivit prevederilor art.67 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala si pct.67.1 si 67.2 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de a aplicare a O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

Pentru estimarea valorii veniturilor impozabile aferente celor 451 facturi lipsa s-a avut in vedere valoarea celor 206 facturi in copie xerox ridicate de catre Garda Financiara de la SC D SRL, societate de achizitionare a materialelor re folosibile, astfel:

- pentru anul 2006 lei/ factura
- pentru anul 2007 = ... lei/ factura

-valoarea facturilor lipsa in anul 2006: lei x 269 facturi=1.195.167 lei

-valoarea facturilor lipsa in anul 2007: lei x 182 facturi= 788.788 lei

Asupra veniturilor estimate, organele de inspectie fiscala au calculat impozitul pe profit pe anul 2006 si 2007 prin aplicarea cotei de 16 % asupra veniturilor estimate potrivit prevederilor art.17 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilind ca datorat bugetului de stat, un impozit pe profit in valoare de lei.

De asemenea, urmare a verificarii organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SA potrivit Contractului de inchiriere nr...../10.06.2003, pe perioada 01.01.2003-31.12.2010 a inchiriat spatiul din str. catre SC CA SRL, pentru care obtine o chirie anuala in valoare de lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe venit pe anii 2004, 2005 si 2006 asupra veniturilor din chirie (pentru anul 2003 petenta a inregistrat in evidentele

contabile acest venit) stabilind un impozit pe profit in valoare de ... lei, potrivit prevederilor art.17 art.19, 34 si 35 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar, in valoare de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si penalitati in valoare de lei, potrivit prevederilor art.119, 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, asupra bazei impozabile in valoare totala de lei, stabilite prin estimare, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in valoare totala de lei, astfel:

-pentru anul 2006: lei x19%= lei

-pentru anul 2007: lei x19%= lei

Taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar asupra veniturilor estimate a fost stabilita potrivit dispozitiilor art.126 alin.(1) si (9) lit.a) si art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.67 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea s-a colectat TVA si asupra veniturilor din chirii, neinregistrate in evidentele contabile ale societatii pe anii.2004, 2005 si 2006. Organele de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor din chirii in suma de lei potrivit dispozitiilor art.126 alin.(1) si (9) lit.a) si art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, de plata, in valoare de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si penalitati in valoare de lei potrivit prevederilor art.119, 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../06.07.2009, in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , s-au stabilit, pe perioada 31.03.2009-30.06.2009, majorari de intarziere in valoare de lei, aferente impozitelor si taxelor neachitate in termenul legal, astfel:

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra impozitului pe profit in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra impozitului pe profit in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../16.04.2008.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../16.04.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../05.10.2009, inregistrata la A.F.P.....I sub nr...../05.10.2009, in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , s-au

stabilit, pe perioada 30.06.2009-30.09.2009, majorari de intarziere in valoare de lei aferente impozitelor si taxelor neachitate in termenul legal, astfel:

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra impozitului pe profit in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra impozitului pe profit in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../16.04.2008.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra debitului taxei pe valoarea adaugata in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.....04.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...11.01.2010, in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor , s-au stabilit, pe perioada 30.09.2009 -31.12.2009, majorari de intarziere in valoare de **lei** aferente impozitelor si taxelor neachitate in termenul legal, astfel:

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei asupra impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr...../16.04.2008.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei asupra debitului taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../16.04.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../12.07.2010, in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor si taxelor , s-au stabilit, pe perioada 31.03.2010-30.06.2010, majorari de intarziere in valoare de **lei** aferente impozitelor si taxelor neachitate in termenul legal, astfel:

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de lei asupra impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei asupra impozitului pe profit in valoare de .. lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei asupra debitului taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei si respectiv ... stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr../18.10.2007.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de .. lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr../16.04.2008.

S-au calculat majorari de intarziere in valoare de .. lei asupra debitului individualizat in declaratia 100 nr. /26.04.2010 in valoare de.. lei , pentru perioada 26.04.2010-30.06.2010.

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1.A.Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de .. lei stabilite prin Decizia de impunere nr../18.10.2007.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca Decizia de impunere nr../18.10.2007 este legal intocmita cu privire la impozitul pe profit si pe cale de consecinta daca petenta datoreaza impozitul pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

In fapt, inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii adresei nr.../24.07.2007 transmisa de catre Garda Financiara ..., prin care se solicita comunicarea prejudiciului cauzat bugetului de stat de catre SC X SA ..., urmare a **neinregistrarii in evidentele contabile a veniturilor obtinute**, asa cum rezulta din Nota de constatare incheiata de Garda Financiara la aceasta societate.

Desi in perioada ianuarie 2004-mai 2007 prin Incheirea din 16.09.2004,emisa de ORC de pe langa Tribunalul societatea avea suspendata activitatea aceasta **a emis facturi fiscale pe care nu le-a inregistrat in contabilitate** .Totodata SC X SA nu a inregistrat nicio cerere de mentiuni la A.F.P..... din care sa rezulte ca activitatea acesteia ar fi suspendata.

Din adresa nr.../02.10.2007 emisa de catre Serviciul administrativ -Arhiva si gestionare formulare, rezulta ca petenta a achizitionat in total 700 facturi de la SCE SRL, ditribuitor autorizat de documente cu regim special,facturi care nu au fost inregistrate in fisa de magazie sau contabilitatea societatii.

Din topul facturilor achizitionate petenta a prezentat organelor de inspectie fiscala un numar de 43 facturi necomplete, respectiv facturile cu seria

De asemenea, s-a constatat ca pe perioada ianuarie 2002-mai 2007 societatea a depus declaratii fiscale, raportari semestriale si bilanturi contabile aferente perioadelor de raportare. Petenta nu a declarat si nu a achitat impozitul pe profit aferent veniturilor obtinute.

In drept , pentru stabilirea bazei impozabile , sunt aplicabile prevederile art. 67 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si

completările ulterioare , si pct. 65.1 si 65.2 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 , care precizeaza :

“ART. 67

Estimarea bazei de impunere

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

Norme metodologice:

65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucționează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală;

d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.

65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”

Garda Financiara Comisariatul Regional... a ridicat de la SC D SRL, societate de achiziționare a materialelor refolosibile, **206 copii ale facturilor emise de catre SC X SA** catre aceasta, din care 119 facturi emise in anul 2006 in valoare de lei si 87 facturi emise in anul 2007 in valoare de ... lei.

Astfel a rezultat ca petenta a realizat venituri din vanzarea de materiale refolosibile in suma de lei fara ca acestea sa fie inregistrate in evidenta contabila , suma confiscata prin PV nr. .../13.07.2007, motiv pentru care echipa de inspectie fiscala a consemnat in decizia de impunere nr. .../18.10.2007, contestata de petenta , ca nu a calculat impozite si taxe aferente acestei sume .

Societatea precizeaza ca a fost sanctionata de Garda Financiara ... pentru neinregistrarea in contabilitate a facturilor emise de societatea prin confiscarea sumei

de care s-a facut venit la bugetul consolidat al statului, plangerea formulata impotriva Procesului verbal de contraventie nr. .../13.07.2007 in temeiul prevederilor OG 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor , fiind pe rolul Judecatoriei

Petenta considera creantele stabilite de organele de inspectie fiscale prin Decizia de impunere .../18.10.2010 ca fiind eronat calculate avand la baza prejudiciul stabilit de Garda Financiara Comisariatul Regional

In fapt din adresa nr...../02.10.2007 emisa de catre Serviciul administrativ -Arhiva si gestionare formulare, rezulta ca petenta a achizitionat in total 700 facturi de la SC E SRL, ditribuitor autorizat de documente cu regim special, din care a prezentat organelor de inspectie fiscala un numar de 43 facturi necompletate, iar Garda Financiara , Comisariatul Regional,a identificat de la SC D SRL, societate de achizitionare a materialelor refolosibile, 206 copii ale facturilor emise de catre SC X SA in anul 2006 si in anul 2007

Astfel, organele de inspectie fiscala au estimat veniturile asupra 451 facturi care sunt lipsa s-a avut in vedere valoarea celor 206 facturi in copie xerox ridicate de catre Garda Financiara de la SC D SRL, societate de achizitionare a materialelor refolosibile, astfel:

-pentru anul 2006 ... : 119 = lei/ factura
-pentru anul 2007 ... : 87 = lei/ factura

-valoarea facturilor lipsa in anul 2006: ... lei x 269 facturi=..... lei

-valoarea facturilor lipsa in anul 2007: ... lei x 182 facturi= lei.

Sustinerile petentei nu sunt indreptatite avand in vedere faptul ca din verificarile efectuate a rezultat ca din topul celor 700 facturi fiscale achizitionate mai lipseau si alte 451 facturi fiscale (700- 206 facturi emise catre SC D SRL - 43 facturi necompletate), documente justificative privind operatiunile aducatoare de venituri pe care SC X SA nu le-a inregistrat in contabilitate si nu le-a prezentat in timpul controlului.

Astfel se retine ca organele fiscale, prin raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr. .../18.10.2007, au procedat legal la stabilirea bazei impozabile prin estimarea efectuata asupra celor 451 facturi fiscale lipsa , potrivit prevederilor art.64, art.65 si art.67 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Garda Financiara a sesizat organele de cercetare penala cu privire la aspectele constatate in Nota de constatare din data de 12.07.2007

Prin Rezolutia din data de 23.06.2009 pronuntata de Pachetul de pe langa Judecatoria.... in dosar nr. .../2008 **s-a dispus neinceperea urmaririi penale faa de SC S SA SI respingerea ca nelegala a cererii formulate de SC X SA de anulare a celor 206 facturi** emise de fostul administrator AI catre SC D...., intrucat nu s-a dovedit ca acestea sunt fictive .

Petenta solicita suspendarea solutionarii contestatiei , prin adrea inregistrata la AFP ... sub nr. .../16.02.2010 pe motiv ca SC X SA in dosarul penal a formulat cerere de extindere a cercetarii penale cu referire la faptele savarsite de fostul administrator fara stiinta societatii, cu concursul SC D SRL , respectiv a administratorului acestei societati , in dosar .../2009 deschis la Judecatoria

Avand in vedere sustinerile petentei din contestatia inaintata la AFP sub nr.02.2010, DGFP Biroul de solutionare contestatii a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria ... stadiul solutionarii acestui dosar.

Cu adresa inregistrata la DGFP Biroul de solutionare a contestatiilor sub nr./28.09.2010 Parchetul de pe langa Judecatoria ... *precizeaza* ca dosarul penal nr. .../2009 al Judecatoriei ... , avand ca obiect plangerea formulata de petenta SC X SA impotriva rezolutiei procurorului adoptata in dosarul penal nr./2008 al Parchetului de pe langa JudecatoriaB , a fost solutionat prin sentinta penala nr. .../09.02.2010 prin care s-a respins plangerea petentei. Prin decizia penala nr. .../R/01.06.2010, Tribunalul ... , a respins recursul declarat de petenta impotriva acestei sentinte penale “

Astfel se retine ca in mod legal echipa de inspectie fiscala a calculat impozit pe profit in suma de lei aferent bazei de impunere estimate asupra celor 451 facturi lipsa prin aplicarea cotei de 16 % conform cu art. 17 alin (1) din Legea 571/2003 , privind Codul fiscal , care precizeaza :

“ART. 17

Cotele de impozitare

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38.

De asemenea, urmare a verificarii organelor de inspectie fiscala au constatat ca SC X SA potrivit Contractului de inchiriere nr..../10.06.2003, pe perioada 01.01.2003-31.12.2010 a inchiriat spatiul din str..... SC CA SRL, pentru care obtine o chirie anuala in valoare de.... lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe venit pe anii 2004, 2005 si 2006 asupra veniturilor din chirie (pentru anul 2003 petenta a inregistrat in evidentele contabile acest venit) stabilind un impozit pe profit in valoare de lei, potrivit prevederilor art.17 art.19, 34 si 35 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta contesta in totalitate impozitul pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr./18.10.2007 fara sa-si motiveze contestatia cu privire la suma de lei

In cauza sunt aplicabile pct. 2.4 , anexa I, din Ordinul 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata precizeaza:

"2.4. 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.

In fapt intrucat organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire si motivele de fapt si de drept pentru care a contestat suma de lei sunt incidente prevederile art. 217 alin (1) si pct. 12.1b litb) din Ordinul MFP 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care specifica:

“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.

“12.1. 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 întrucât petentul nu a prezentat argumentele de fapt și de drept în susținerea contestației urmează a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, respectiv ca nemotivată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de plată.

Având în vedere prevederile legale și precizările de mai sus se reține faptul că echipa de inspecție fiscală în mod legal a stabilit un impozit pe profit în suma de ... lei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la majorările de întârziere calculate la impozitul pe profit se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatarului reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, iar întrucât s-a respins ca neîntemeiată și ca nemotivată Decizia de impunere nr..../18.10.2007 pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, urmează a se respinge și contestația cu privire la majorări de întârziere reprezentând măsura accesorie, conform principiului **“accessorium sequitur principalem”** drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează a fi respinsă și pentru suma de..... lei

1.B.Referitor la taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și majorările de întârziere aferente în suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P..... prin Biroul de soluționare contestații este de a stabili dacă Decizia de impunere nr..../18.10.2007 este legal întocmită cu privire la taxa pe valoarea adăugată și pe cale de consecință dacă petenta datorează taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată sunt aplicabile prevederile art. 126, alin (1) și alin (9), art. 127 alin (1) și alin (2) precum și art. 140 alin (1) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 126

Operațiuni impozabile

(1) *Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

a) *operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;*

b) *locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

c) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*

d) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);*

(9) *Operațiunile impozabile pot fi:*

a) *operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la [art. 140](#);*

ART. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

(1) *Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.*

(2) *În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.*

ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

a) *pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;*

ART. 140

(1) *Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.*

In fapt , din documentele puse la dispozitie de Garda Financiara a rezultat ca societatea a emis facturi fiscale , **documente justificative care atesta livrarea de bunuri sau prestarea de servicii** , fara ca acestea sa fie inregistrate in contabilitate si fara ca societatea sa declare , sa colecteze TVA si pe cale de consecinta fara sa plateasca taxa pe valoare adaugata.

Avand in vedere faptul ca livrarile de bunuri sau prestarile de servicii sunt operatiuni taxabile , echipa de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in suma totale de lei aferenta celor 451 facturi fiscale lipsa prin aplicarea cotelor legale la baza impozabila stabilita prin estimare in conformitate cu art. 67 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , si pct. 65.1 si 65.2 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003, mai sus enuntate.

Estimarea bazei impozabile s-a efectuat in raport de valoarea celor 206 facturi emise de SC X catre SC D SRL pentru fiecare an in parte 2006 si 2007 , modul de calcul a TVA colectat suplimentar in suma totala de ... lei fiind detaliat in Decizia de impunere nr...../18.10.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr. .../17.10.2007.

Prin Rezolutia din data de 23.06.2009 pronuntata de Pachetul de pe langa Judecatoria Brasov in dosar nr...../P/2008 **s-a dispus respingerea ca nelegala a cererii formulate de SC X SA Brasov de anulare a celor 206 facturi** emise de fostul administrator AI catre SC D, rezolutie ramasa definitiva prin Decizia penala nr. .../01.06.2010 a Tribunalului

TVA colectata suplimentar a fost stabilita in conformitate cu art. 126 , alin (1) si alin (9) , art. 127 alin (1) si alin (2) precum si art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 , privind Codul fiscal, republicata, mai sus enuntate.

De asemenea, echipa de inspectie fiscala a calculat TVA suplimentar in suma de lei pentru anii 2004,2005,2006 aferent venitului obtinut de petenta din chiria anuala in valoare de .. lei in baza Contractului de inchiriere nr.../10.06.2003, a spatiului din str. ... SC CA SRL, taxa pe valoarea adaugata calculata in baza art. 126 , alin (1) si alin (9) , art. 127 alin (1) si alin (2) precum si art. 140 alin (1) din Legea 571/2003 , privind Codul fiscal, republicata.

Petenta contesta in intregime TVA in suma de lei stabilita ca datorata prin Decizia de impunere nr. .../18.12.2007 fara sa motiveze contestatia cu privire la TVA in suma de ...9 lei

In cauza sunt aplicabile pct. 2.4 , anexa I, din Ordinul 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , mai sus enuntat.

In fapt intrucat organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire si motivele de fapt si de drept pentru care a contestat suma de ... lei sunt incidente prevederile art. 217 alin (1) si pct. 12.1b litb) din Ordinul MFP 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata

Pe cale de consecinta intrucat petentul nu a prezentat argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei urmeaza a se respinge contestatia pentru

neandepunerea condițiilor procedurale , respectiv ca nemotivata pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata.

Avand in vedere prevederile legale si precizarile de mai sus se retine faptul ca echipa de inspectie fiscala in mod legal a stabilit o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatarului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat s-a respins ca neintemeiata si ca nemotivata Decizia de impunere nr./18.10.2007 pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, , urmeaza a se respinge si majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului "**accessorium sequitur principalem**" drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa pentru suma de.... lei

Petenta sustine faptul ca societatea avea activitatea suspendata pe perioada controlata, potrivit Incheierii din 16.09.2004, pronuntata de catre Tribunalul Brasov , fapt ce ar echivala cu sintagma contribuabil inactiv si invoca prevederile art.83 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, care specifica ca impunerea din oficiu nu se efectueaza in cazul contribuabililor inactivi sau a celor din evidenta speciala, atat timp cat se gasesc in aceasta situatie.

In drept art 83 alin (4) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza :

*"(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale nu se poate face înainte de împlinirea unui termen de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. În cazul contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Impunerea din oficiu nu se face în cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidența specială, **atât timp cât se găsesc în această situație.**"*

In fapt stabilirea obligatiilor de plata nu a fost facuta ca urmare a nedepunerii declaratiilor fiscale . Inspectia fiscala partiala s-a efectuat, asa cum s-a specificat mai sus, in vederea solutionarii adresei nr.....07.2007 transmisa de catre Garda Financiara ..., prin care se solicita **comunicarea prejudiciului cauzat bugetului de stat de catre SC X SA Brasov, urmare a neinregistrarii in evidentele contabile a veniturilor obtinute**, asa cum rezulta din Nota de constatare incheiata de Garda Financiara , Comisariatul Regional ... la aceasta societate.

In drept art. 3 din OMF nr. 575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi , specifica:

“ART. 3

(1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

Ori , din verificarile efectuate a rezultat ca societatea , desi avea activitatea suspendata , a emis facturi fiscale si a realizat venituri pe care nu le-a inregistrat in contabilitate astfel incat **nu se gasea in aceasta situatie de inactivitate respectiv de suspendare** invocata de petenta .

Totodata, societatea sustine ca obligatiile de plata catre bugetul statului se stabilesc printr-un titlu de creanta prin care se individualizeaza creanta fiscala.

Petenta sustine ca procesul verbal .../17.10.2007 nu indeplineste conditiile de validitate pentru a putea fi considerat titlu de creanta potrivit Codului de procedura fiscala.

Motivatiiile petentei conform carora procesul verbal .../17.10.2007 nu poate constitui titlu de creanta , nu pot fi luate in considerare intrucat organele de inspectie fiscala au intocmit si Raportul de inspectie fiscala nr.../17.10.2007 in temeiul prevederilor art. 109 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr./18.10.2007 care reprezinta titlu de creanta .

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

In cauza sunt aplicabile prevederile art. 205 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care specifica :

ART. 205

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.

In drept art 206 alin (1) lit b) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza :

“ART. 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:

b) obiectul contestatiei;

(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.

De asemenea titlul de creanta este definit in art. 107 alin (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata si pct. 107.1 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

Prin contestatie petenta solicita anulara actului administrativ fiscal in ceea ce priveste impunerea platii impozitului pe profit , a majorarilor de intarziere si penalitatilor aferente , in cuantum de lei si a taxei pe valoarea adaugata , a majorarilor de intarziere si a penalitatilor aferente , in cuantum de ... lei .

Ori in baza Raportului de inspectie nr. .../17.10.2007 a fost emisa **Decizia de impunere .../18.10.2007** prin care s-a stabilit si individualizat obligatia de plata privind creantele fiscale mai sus amintite , decizie care este titlul de creanta asa cum este definit in prevederile legale mai sus amintite.

2 In ceea ce priveste Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../06.7.2009, nr .../05.10.2009 , nr.../11.01.2010 si nr.

.../12.07.2010 privind majorari de intarziere în suma ... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA.

Cauza supusa solutionarii DGFP ... este de a stabili daca societatea datoreaza majorari de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../06.7.2009, nr .../05.10.2009 , nr. .../11.01.2010 si nr.07.2010 in conditiile in care prin prezenta decizie a fost stabilita ca datorata obligatia de plata reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007 iar petenta nu a contestat Decizia de impunere nr. .../02.04.2008.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 119 alin (1) , (3) si (4) coroborat cu art. 120 alin (1) din OG 92/2003 , privind codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica :

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../06.7.2009, nr ...10.2009 , nr. .../11.01.2010 si nr..../12.07.2010 s-au stabilit majorari de intarziere în suma ... lei aferente impozitului pe profit individualizat prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007 si majorari de intrarziere in suma de.... lei aferente impozitului pe profit individualizat prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008. De asemenea s-au calculat majorari de intarziere în suma ... lei aferente TVA individualizata prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007 si majorari de intrarziere in suma de ... lei aferente TVA individualizata prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008.

Obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007 si prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008 in quantum total de ... lei care au stat la baza calcularii accesoriilor contestate reprezinta prejudiciul cauzat bugetului statului reprezentand impozit pe profit si TVA si au facut obiectul dosarului penal nr./2008.

Avand in vedere ca petenta nu a prezentat in timpul controlului nici ulterior copia celor 451 facturi , si conform celor anterior prezentate in mod legal a fost stabilita prin estimare baza impozabila aferent acestora luand in calcul cele 206 facturi identificate de Garda Financiara Comisariatul Judetean.... , sa retinut faptul ca in mod legal organul fiscal a calculat majorari de intarziere în suma ... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intarziere în suma ... lei aferente TVA individualizata prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007, calculate pentru intarzierea la plata a debitelor datorate in temeiul prevederilor art. 119 si 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala pe perioada :

31.03.2009-30.06.2009 prin Decizia de calcul accesorii ../06.07.2009;

30.06.2009-30.09.2009 prin Decizia de calcul accesorii...10.2009.

30.09.2009-31.12.2009 prin Decizia de calcul accesorii ...01.2010;

31.03.2010-30.06.2010 prin Decizia de calcul accesorii ../12.07.2010.

In fapt stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatarului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat s-a respins ca neintemeiata si ca nemotivata Decizia de impunere nr. ../18.10.2007 pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, , urmeaza a se respinge si majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului "**accessorium sequitur principalem**" In consecinta urmeaza a fi respinsa si contestatia pentru majorari de intarziere stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ../06.7.2009, nr ../05.10.2009 , nr. ../11.01.2010 si nr. ../12.07.2010 in suma si de ... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intarziere în suma ... lei aferente TVA, debite individualizate prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007

In ceea ce priveste obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008 se retine faptul ca SC XI SA **nu a contestat** aceasta decizie astfel incat pentru accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA stabilite prin aceasta decizie sunt aplicabile prevederile pct. 2.4 , anexa I, din Ordinul 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , mai sus enuntat.

In fapt intrucat organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire si motivele de fapt si de drept pentru care a contestat majorari de intrarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit si majorari de intrarziere in suma de ... lei aferente TVA , obligatii fiscale individualizate prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008, **decizie care nu a fost contestata** sunt incidente prevederile art. 217 alin (1) si pct. 12.1b litb) din Ordinul MFP 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata

Pe cale de consecinta intrucat societatea nu a contestat Decizia de impunere nr..../16.04.2008 prin care s-au stabilit obligatii fiscale aferente carora s-au calculat majorari de intarziere si nu a prezentat argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei urmeaza a se respinge contestatia pentru neandepinirea conditiilor

procedurale , respectiv ca nemotivata pentru majorari in suma de ... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intraziere in suma de ... lei aferente TVA , obligatii fiscale individualizate prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art. art 216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru urmatoarele sume :

- ... lei reprezentand impozitul pe profit ;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit .
- ... lei reprezentand TVA
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA

3.Respingerea contestatiei ca nemotivata cu privire la urmatoarele sume :

- .. lei reprezentand impozitul pe profit ;
- ... lei reprezentand TVA
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV