

# MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

## DECIZIA NR. 310/24.09.2008

privind solutionarea contestatiei depuse de

### SC X SRL - X

inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor  
din cadrul A.N.A.F. sub nr. X/X.2008

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice X prin adresa nr. X/19.04.2008, inregistrata la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr. X/X.2008, asupra contestatiei formulate de SC X SRL din X.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei de impunere nr. 94/13.02.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. 3548A/13.02.2008 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal X si priveste suma de **X lei**, reprezentand:

X lei	Impozit profit
X lei	Majorari aferente impozitului pe profit
X lei	TVA de plata
X lei	Majorari intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere X.2008, respectiv X.02.2008, potrivit semnaturii contestatorului de confirmare a primirii pe adresa DGFPJ-X nr.X.02.2008, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind depusa la AFP X in data de X.2008, conform datei inscrise la registratura.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SRL din X.

**I.** SC X SRL, prin reprezentant, contesta suma de **X lei** reprezentand impozit suplimentar pe profit, majorari aferente impozitului pe profit, TVA suplimentar de plata si majorari aferente TVA, stabilite in sarcina sa prin Decizia de impunere nr.X.02.2008 de catre organele de inspectie fiscala, precum si baza suplimentara a impozitului pe profit (in suma de X lei) si baza suplimentara a TVA (in suma de X lei), pentru urmatoarele motive:

Organul de inspectie fiscala a stabilit, in urma controlului efectuat, baza suplimentara de impozitare pentru calculul impozitului pe profit in suma de X lei, neacceptand ca si cheltuieli deductibile anumite sume. Societatea considera aceste sume ca fiind deductibile, datorita faptului ca societatea avea deschise puncte de lucru in tara, in spatii detinute cu chirie. Veniturile realizate in aceste spatii au generat si cheltuieli cu chiria, transportul, descarcarea de gestiune, cheltuieli cu bugetul statului pentru personalul angajat la punctele de lucru.

Referitor la sumele X lei si X lei, reprezentand cheltuieli cu dobanzile pentru creditele rulate prin XBank, societatea apreciaza ca ele sunt deductibile si precizeaza ca ele fac obiectul DP nr.1 si 2 din 2007 privind X Bank.

Societatea precizeaza ca, prin raportul de expertiza fiscala nr. X.02.2008, inspectorii fiscali au stabilit ca baza impozabila suplimentara pentru TVA este de X lei, suma rezultata din miscarile efectuate in contul societatii prin XBank si care nu au la baza documente justificative (dupa cum se mentioneaza la pct. 1.2 al Deciziei de impunere nr. X.02.2008), fara sa tina cont de faptul ca aceste miscari s-au efectuat fara acordul societatii si ca ele fac obiectul DP nr.1 si 2P/2007.

Referitor la derularea relatiilor comerciale cu diferiti terti, mentionati de inspectorii fiscali in raportul de inspectie, societatea invedereaza faptul ca acestea au la baza contracte comerciale, anexate la dosarul cauzei.

Pentru aceste motive, SC X SRL, invocand in drept Legea nr. 571/2003, contesta suma de **X lei**, reprezentand:

X lei	Impozit profit
X lei	Majorari aferente impozitului pe profit
X lei	TVA de plata
X lei	Majorari intarziere aferente TVA

Contestatoarea solicita anulara Deciziei de impunere nr.X.02.2008 si a Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. X.02.2008, incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal X.

## II. Organul de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele:

Echipe de inspectie fiscala din cadrul AFP X-Activitatea de Inspectie Fiscala, a efectuat inspectia fiscala partiala la SC X SRL, ca urmare a solicitarii D.N.A.-Serviciul Teritorial X cu adresa nr. X/2006, inregistrata la DCF X sub nr. X.02.2007. Perioada controlata a fost ianuarie 2002-decembrie 2006.

Referitor la impozitul pe profit, echipa de inspectie fiscala a retinut ca societatea a inregistrat, in exercitiul financiar 2002, cheltuieli aferente punctelor de lucru din tara, dar fara documente justificative. Conditia ca aceste cheltuieli sa fie aferente veniturilor este necesara, dar nu si suficienta pentru a atrage deductibilitatea lor, in conditiile in care societatea nu prezinta documentele care au stat la baza inregistrarii in evidenta contabila. Mai mult,

o suma nu poate fi inregistrata in evidenta contabila fara a avea la baza un document justificativ, in functie de natura operatiunii.

Totodata, societatea a calculat eronat profitul impozabil prin insumarea gresita a sumei cheltuielilor inregistrata cumulat la X06.2002 cu suma cheltuielilor inregistrata cumulat la X12.2002. Impozitul aferent sumelor pentru care societatea nu a prezentat documente justificative pentru cheltuieli, determinat cumulat - potrivit metodologiei de calcul a impozitului pe profit aprobata prin HG nr. 859/2002 – la data de X06.2002 este in suma de X ROL, iar la data de X.2002 este in suma de X ROL.

Echipe de control a stabilit ca suma de 21.723 RON este nedeductibila la calcularea impozitului pe profitul impozabil pentru anul 2005, deoarece contestatoarea nu a facut dovada ca creditele obtinute de la XBank au fost utilizate pentru realizarea de venituri impozabile. Suma de X RON face obiectul DP nr. 1 si 2/2007 privind X Bank, dar acesta nu e un motiv de admitere a sumei ca fiind deductibila.

Referitor la TVA, organul de inspectie fiscala arata ca deducerea ei s-a facut, ca si in cazul impozitului pe profit, fara niciun document justificativ. In perioada trim. IV-2003 – an 2006, au fost operate prin conturile bancare incasari si plati avand la baza doar ordine de incasare si ordine de plata emise cu mentiunea “*c/v avans factura conform contract ...*”, “*c/v facturi emise*”, sau “*c/v facturi*”, in unele cazuri nu au fost prezentate ordinele de plata, fara sa fie identificate documentele justificative care sa sustina aceste operatiuni dintre societate si diversi agenti economici ( de exemplu: factura fiscala de achizitie, factura fiscala de livrare de bunuri si prestari servicii, contracte comerciale sau alte documente).

Sub aspect fiscal, organul de inspectie fiscala arata ca sumele incasate si restituite ulterior, sau nerestituite pana la X12.2006, reprezinta avansuri pentru care societatea avea obligatia colectarii TVA.

De asemenea, s-a constatat ca , in perioada februarie 2006-septembrie 2006, societatea intocmeste o serie de facturi fiscale pentru livrare de marfa cu mentiunea “*marfa conform anexei*”, facturi fiscale stornate ulterior, dar fara a se inregistra in evidenta contabila concomitent intrarea marfii in gestiune. Cu privire la acest aspect, echipa de inspectie fiscala a solicitat informatii si explicatii reprezentantului societatii in Nota explicativa inregistrata la AFP X cu nr. X.01.2008, dar societatea nu a furnizat nicio informatie si/sau explicatie. Ca urmare, echipa de inspectie a procedat la reintregirea veniturilor si a TVA stornata nejustificat.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a inchiriat o serie de imobile, realizand “*venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii*”, colectand TVA aferenta chiriilor, insa fara a notifica organele fiscale teritoriale privind optiunea de taxare, prevazuta in anexa nr.1 la Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, republicata. Echipa de inspectie a solicitat, prin Notificarea nr. X.11.2007, pe langa contractele de inchiriere si documentele de plata si Notificarile privind

optiunea de plata, dar agentul economic nu a dat curs acestor solicitari. Pentru aceste motive, echipa de inspectie fiscala a reintregit veniturile obtinute din aceste operatiuni, diminuand TVA colectata de agentul economic. Mai mult, societatea nu a depus decontul de TVA pentru trimestrul al III-lea – 2004.

S-a constatat ca societatea a dedus TVA de pe facturi fiscale care nu au completate toate datele prevazute de formularul factura fiscala (cod fiscal beneficiar, cantitate si pret unitar, cota TVA, etc), incalcand, astfel, prevederile art. 29 pct. B din Legea 345/2002 privind TVA, cu completari si modificari ulterioare. Totodata, echipa de inspectie fiscala a constatat ca societatea a dedus TVA aferenta unor achizitii, reprezentand marfa si convorbiri telefonice, inscrise pe facturi fiscale care nu sunt pe numele societatii, incalcand prevederile art. 24 alin (1) lit. a) din Legea 345/2002 privind TVA.

Prin Adresa nr..02.2008, A.F.P. X a sesizat D.N.A.-Serviciul Teritorial X, asupra aspectelor consemnate in Decizia de impunere nr..02.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr..02.2008, in conformitate cu art. 108(1) din O.G. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, pentru a se stabili daca faptele retinute intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni. Organul fiscal teritorial a dat curs, astfel, solicitarii D.N.A.-Serviciul Teritorial X, din adresa nr. /2006, inregistrata la D.G.F.P. X sub nr..02.2007.

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele contestatiei prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care prin Sentinta Civila nr..04.2008– pronuntata de Tribunalul X in dosarul nr. /2007, ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia nrX..06.2008- se constata dizolvarea societatii si ridicarea dreptului de administrare al debitorului SC. X SRL.**

**In fapt,** activitatea SC X SRL, cu puncte de lucru in tara, a facut obiectul unei inspectii fiscale partiale din partea AFP X–Activitatea de Inspectie Fiscala, la sesizarea D.N.A.-Serviciul Teritorial X, prin adresa inregistrata la D.G.F.P. X sub nr..02.2007. Organele de inspectie fiscala au constatat o serie de diferente a bazelor de calcul ale impozitului pe profit si a bazei de calcul a TVA.

Tribunalul X, a dispus prin Sentinta Civila nr. /sind/11.12.2007 admiterea cererii formulate de creditorul SC SRL impotriva debitorului SC X SRL si deschiderea procedurii insolventei debitorului. Tribunalul a numit ca si administrator judiciar societatea X, in temeiul art. 34 alin. 6 din Legea nr. 85/2006 - si a dispus notificarea deschiderii procedurii debitorului, creditorilor si Oficiului Registrului Comertului, prin Buletinul Procedurilor de Insolventa, in vederea efectuarii mentiunii, in conformitate cu art. 61 din Legea privind procedura insolventei.

Prin Sentinta Civila nr.X /sind/15.04.2008, ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia nr.X.06.2008, instanta a dispus intrarea in procedura falimentului a SC X SRL, la cererea formulata de creditoarea SC XSRL. De asemenea, prin sentinta civila, Tribunalul X a constatat dizolvarea societatii debitoare si ridicarea dreptului de administrare al debitorului, in conformitate cu prevederile art. 107 alin. 2 din Legea nr. 85/2006.

Totodata, organul de inspectie fiscala a sesizat D.N.A.-Serviciul Teritorial X prin adresa nr.X.02.2008, asupra aspectelor consemnate in Decizia de impunere nr..X02.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nrX..02.2008, contestate, indeplinind astfel prevederile art. 108(1) din OG 92/2003 republicata, pentru a se stabili daca faptele retinute intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni. Organul fiscal teritorial a dat curs, astfel, solicitarii D.N.A.-Serviciul Teritorial X, din adresa nr. 2006, inregistrata la D.G.F.P. X sub nr.X.02.2007

Prin adresele nr. X/27.05.2008 si X/13.06.2008, in copie la dosar, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. a solicitat administratorului judiciar, , sa comunice daca isi insuseste contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.X.02.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X.02.2008 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal X.

Societatea a comunicat, prin adresa nrX..07.2008, inregistrata la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr..07.2008, in copie la dosar, faptul ca "*nu putem sa ne insusim contestatia formulata de debitor*", urmand ca D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sa procedeze, la solutionarea acesteia, "*in limitele legale ale investirii*".

**In drept**, in speta sunt incidente prevederile art. 20 alin.(1) lit. f si k coroborat cu art. 47(4) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, care stipuleaza ca: "*dreptul de administrare al debitorului inceteaza de drept la data la care se dispune inceperea falimentului*", coroborat cu art. 206(1) lit.e din acelasi act normativ: "*.. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii*" si cu prevederile pct. 13.1 din OPANAF nr. 519/2005 care prevede: "*Contestatia poate fi respinsa ca: ...b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a*

*contesta, in situatia in care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala”.*

Referitor la argumentatia contestatoarei din adresa nr.X.06.2008 inregistrata la D.G.S.C. din cadrul A.N.A.F. sub nr..X06.2008, in copie la dosar, potrivit careia – la data depunerii contestatiei – ar fi avut drept de administrare a societatii, se retine ca, prin Sentinta Civila nr. 934/sind, pronuntata la data de 11 decembrie 2007, Tribunalul X a numit ca si administrator judiciar societatea precizandu-l in mod expres atributiile prin indicarea art. 20 din Legea insolventei nr. 85/2006, care - la lit. f – prevede: “conducerea integrală, respectiv în parte, a activității debitorului, în acest ultim caz cu respectarea precizărilor exprese ale judecătorului-sindic cu privire la atribuțiile sale și la condițiile de efectuare a plăților din contul averii debitorului”, iar la lit. k : „verificarea creanțelor și, atunci când este cazul, formularea de obiecțiuni la acestea, precum și întocmirea tabelelor creanțelor”.

Se retine ca SC X SRL, a depus contestatia impotriva Deciziei de impunere nr.X.02.2008 la data de 17 X2008, desi acest drept ii fusese ridicat prin Sentinta Civila nr. 934/sind pronuntata la data de 11 X 2007 de Tribunalul X, formularea de obiecțiuni reprezentand atributiunea administratorului judiciar, in speta S.C.X S.R.L..

Mai mult, avand in vedere atributiile exprese ale administratorului judiciar privind verificarea creantelor si formularea de obiecțiuni la acestea, se retine faptul ca exercitarea caili contestatiei administrative impotriva deciziei de impunere - titlul de creanta fiscala -nu reprezinta un demers care sa se incadreze in *“actele normale de administrare curenta a societatii”*, asa cum sustine contestatoarea.

Contestatia putea fi formulata de catre administratorul judiciar, S.C.X S.R.L., dar acesta, prin adresa nr. X.07.2008, inregistrata la D.G.S.C. sub nr. X.07.2008, in copie la dosar, a comunicat ca nu isi insuseste contestatia.

De asemenea, S.C.X S.R.L. X ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri in calitate de intervenient in conformitate cu art.212 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, in cazul in care titularul dreptului la actiune - S.C.X S.R.L. - si-ar fi exercitat acest drept.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, in conformitate cu prevederile art. 217 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, coroborat cu pct. 13.1 lit. b din OPANAF nr. 519/2005.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul prevederilor art. 20 alin.(1) lit. f si k, art. 47(4) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, art. 205 si art. 206(1) lit. “e” din OG nr. 92/2003, republicata, se

**DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr. X.02.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. X.02.2008 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal X, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**