

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a înregistrat sub nr. ,, , contestatia nr.,,,, , formulată de **SOCIETATEA X** cu sediul În vederea întocmirii referatului cu propuneri de soluționare, precum si completarii dosarului cauzei cu o serie de documente necesare solutionarii contestatiei, aceasta a fost transmisă Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , cu adresa nr..... inregistrata la A.F.P. sub nr.,,, , care a retransmis-o directiei generale spre competență soluționare, cu adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei nr....referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si are ca obiect suma de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. **SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, motivand urmatoarele:**

- majoritatea sumelor stabilite suplimentar provine din facturi gasite la terti, emise in trimestrele III si IV 2007 si atribuite in mod eronat societatii;
- societatea are in stoc facturi personalizate, constatate si de inspectia fiscala, cumparate legal de la S.C. Bibliopolis;
- din luna ianuarie 2005 pana la zi, societatea nu a folosit niciun fel de alte facturi in afara celor personalizate.

In consecinta, facturile atribuite societatii sunt niste falsuri, motiv pentru care a fost solicitat sprijinul Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Investigare a fraudelor, in acest moment ancheta fiind in curs de desfasurare.

II. **Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru SOCIETATEA X s-au stabilit de plata suplimentar urmatoarele obligatii fiscale:**

- impozit pe profit in suma de ...lei;

- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

La punctul 2.1.2. "Motivul de fapt" se precizeaza urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ...lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ...lei:

- suma de ... lei reprezinta impozit pe profit constituit si nedeclarat in perioada 01.01.2003 – 31.12.2007;

- suma de ... lei reprezinta impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2003;

- suma de lei reprezinta impozit pe profit care rezulta din estimarea unui carnet de facturi emise dupa data de 01.01.2007;

- neachitarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ...lei:

- suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata constituita si nedeclarata in perioada 01.01.2003 – 31.12.2007;

- suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata care provine din estimarea veniturilor aferente facturilor intocmite dupa data de 01.01.2007;

- neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

La punctul 2.1.3. "Temeiul de drept" se mentioneaza ca fiind incalcate art.19 alin.(1) si art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.67, art.82 alin.(2) si art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la data de 13.06.2008, care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere contestate, se precizeaza urmatoarele:

- potrivit bilantului incheiat de SOCIETATEA Xpentru anul 2007, societatea a inregistrat la cifra de afaceri o suma mai mica decat contravaloarea facturilor depistate la alti clienti;

- in baza de date informatizata a organului fiscal teritorial, societatea nu figureaza ca fiind societate inactiva in listele publicate in Monitorul Oficial;

- din alte actiuni de inspectie fiscala efectuate in raza de competenta a A.F.P. s-au identificat facturi emise de SOCIETATEA Xpentru diverse materiale de constructii;

- din consultarea bazei de date informatizata privind documentele cu regim special rezulta ca societatea a achizitionat in data de 08.01.2005, urmatoarele documente cu regim special:

- carnetele de facturi seria NTVDU nr.2643601 – 2643700;

- carnetele de chitante seria NT VOU nr.199401 – 199500;

- carnetul de avize de insotire a marfii seria NT VAQ nr.002001 – 002050.

Delegatul pentru ridicarea acestor documente este domnul Parjolea Vasile, in calitate de asociat si administrator;

-estimarea efectuata pentru determinarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata a avut in vedere valoarea medie a facturilor identificate la alti clienti ca fiind emise de SOCIETATEA X. Sumele stabilite ca datorate nu au tinut seama de costul marfii intrate si de valoarea TVA deductibile, motivat de lipsa documentelor justificative pentru intrari;

-valoarea medie a tuturor facturilor emise de SOCIETATEA X, gasite la diversi clienti, care au facut obiectul altor actiuni de inspectie fiscala este de ... lei;

-perioada impozabila pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata determinate suplimentar prin estimare a fost stabilita ca fiind trimestrele III si IV ale anului fiscal 2007, dupa cum au fost identificate facturile emise de societate catre alti clienti;

-urmare estimarii carnetului de facturi intocmite dupa data de 01.01.2007 si identificate la alti clienti, dar neinregistrate in evidenta contabila a societatii, s-au stabilit un **impozit pe profit suplimentar datorat in suma de ... lei** (conform anexei nr.3 la raport) si o **taxa pe valoarea adaugata suplimentar datorata in suma de lei** (conform anexei nr.6 la raport), estimarea efectuandu-se in conformitate cu prevederile art.67 alin.(1) si (2) si art.83 alin. (4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

-prin neinregistrarea in evidenta contabila a facturilor emise de societate, prezentate in anexa nr.1 la raport, si implicit prin neinregistrarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, societatea a incalcat prevederile art.19 alin.(1) si art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct.209 Subsectiunea 7.10^{^1} " Venituri " din Ordinul nr.1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

-pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar urmare estimarii veniturilor aferente unui carnet de facturi s-au calculat in timpul inspectiei fiscale **majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit** (anexa nr.3 la raport) si **majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata** (anexa nr.6 la raport).

La inspectia fiscala, s-au mai stabilit in sarcina societatii suplimentar urmatoarele obligatii:

-**suma de ... lei reprezentand impozit pe profit** constituit si nedeclarat in perioada 01.01.2003-31.12.2007 (anexa nr.1 la raport), societatea incalcannd prevederile art.82 alin.(2) si art.85 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata;

-**suma ... lei reprezentand impozit pe profit** stabilit suplimentar aferent anului 2003, ca urmare a constituirii eronate a impozitului pe profit datorat, incalcanndu-se prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

-**suma de ... lei reprezentand TVA** constituita si nedeclarata in perioada 01.01.2003 – 31.12.2007, conform anexei nr.5 la raport.

Pentru aceste obligatii stabilite suplimentar au fost calculate in timpul inspectiei fiscale **majorari de intarziere in suma de ... lei aferente**

impozitului pe profit (anexa nr.1 la raport) si **majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adugata** (anexa nr.5 la raport).

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. **Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt este daca SOCIETATEA X datoreaza bugetului general consolidat impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. ..., in conditiile in care prin contestatia formulata petenta nu aduce argumente care sa fie justificate cu documente si sustinute pe baza de dispozitii legale, desi a fost instiintata despre obligatia prezentarii acestora.**

In fapt,

Prin Decizia de impunere nr....emisa ca urmare a Raportului de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit de plata in sarcina **SOCIETATEA X** din , printre altele, urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr...., fara a preciza sumele contestate si fara a preciza motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In situatia data, organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei prin adresa nr...., ca in temeiul prevederilor art.206 alin.(1) lit.c) si d) din O.G.nr.92/2003, republicata, si a punctului 2.1 din O.M.F.P.nr.519/2005, sa precizeze, in termen de 5 zile de la primirea adresei, motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, pentru fiecare din sumele ce intra in componenta obligatiilor de plata contestate, asa cum au fost stabilite acestea prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, adresa ce a fost transmisa contestatorului prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Cu adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr...., contestatara raspunde solicitarii D.G.F.P.Neamt din data de 17.07.2008, fara a aduce insa, argumente in sustinerea prezentului capat de cerere care sa combata constatările organelor de inspectie fiscala, fara a preciza motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia si fara a aduce date si documente noi fata de cele avute in vedere de organele de inspectie fiscala.

In drept, spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la forma si continutul contestatiei, se precizeaza urmatoarele:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)"

De asemenea, prevederile pct. 2.4 si 2.5 din O.M.F.P. nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza ca:

"2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

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

In vederea solutionarii contestatiei, organul competent din cadrul D.G.F.P. Neamt a avut in vedere si prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se precizeaza expres faptul ca:

"(1) [...]. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii",

coroborate cu pct.12.1 lit.b din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, care prevede referitor la solutiile asupra contestatiei ca aceasta este:

"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 soluționări", organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume.

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca, desi SOCIETATEA X contesta impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente acestora in suma totala de ... lei, petenta nu aduce argumente in sustinerea cauzei supuse solutionarii de natura sa combata constatarile organelor de inspectie fiscala din care sa rezulte o alta situatie fata de cea constatata la inspectia fiscala, nu precizeaza motivele de drept pe care se

intemeiaza contestatia si nu aduce date si documente noi fata de cele avute in vedere la control, care sa infirme constatarile organelor de inspectie fiscala.

Prin adresa nr..... transmisa prin posta cu confirmare de primire la data de 24.07.2008, D.G.F.P. Neamt a solicitat societatii, ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa precizeze in scris, motivele de fapt si de drept care stau la baza contestarii sumelor stabilite suplimentar la control, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

Contestatorul nu a dat curs acestei solicitari cu privire la sumele contestate la prezentul capat de cerere, pana la emiterea deciziei de solutionare a contestatiei.

In contextul considerentelor prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente **contestatia formulata de catre SOCIETATEA X din impotriva impozitului pe profit in suma de ... lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere nr. ...privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.**

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit si majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia de impunere nr. ...privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, menționăm că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Avand in vedere principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, **urmeaza a se respinge contestatia si pentru aceste sume.**

2. **Cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate investi cu solutionarea contestatiei formulate de SOCIETATEA X impotriva impozitului pe profit in suma de ... lei, a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, precum si a majorarilor de intarziere in suma totala de lei, stabilite prin Decizia de impunere nr....emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , in conditiile in care aceasta depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.**

In fapt,

Prin Decizia de impunere nr....intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. s-au stabilit, printre altele, obligatii de plata in suma totala de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

La baza stabilirii obligatiilor fiscale suplimentare a stat, in conformitate cu prevederile art.67 alin.(1) si (2) si art.83 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, estimarea veniturilor aferente unui carnet de facturi, facturi ce nu au fost prezentate organelor de inspectie fiscala, dar care au fost identificate ca fiind emise de SOCIETATEA X in trimestrele III si IV ale anului 2007, acestea fiind gasite la diversi clienti care au facut obiectul altor actiuni de inspectie fiscala.

SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr....., motivand ca societatea are in stoc facturi personalizate, constatate si de inspectia fiscala, cumparate legal de la S.C. Bibliopolis, iar din luna ianuarie 2005 pana la zi, societatea nu a folosit niciun fel de alte facturi in afara celor personalizate.

In consecinta, facturile atribuite societatii sunt niste falsuri, motiv pentru care a fost solicitat sprijinul Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Investigare a fraudelor, in acest moment ancheta fiind in curs de desfasurare.

In Nota explicativa data organului de inspectie fiscala de catre domnul X, in calitate de asociat, document aflat in xerocopie la dosarul cauzei, la intrebarea “ Cate stampile rotunde detineti in cazul societatii si cine le utilizeaza?”, acesta precizeaza: “ Stampila nr.1 - la administrator; Stampila nr.2 – la contabil in persoana lui Y.”

Cu adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr...., emisa la solicitarea Biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Neamt cu adresa nr...., petenta transmite adresa nr.... a Inspectoratului de Politie al judetului Neamt – Serviciul Cercetari Penale, potrivit careia, in dosarul penal nr...., in care SOCIETATEA X are calitatea de parte vatamata, „ a fost dispusa inceperea urmaririi penale fata de invinuitii ... pentru savarsirea infractiunilor de evaziune fiscala si fals in contabilitate, fapte prevazute si pedepsite de art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 si art.43 din Legea nr.82/1991, respectiv evaziune fiscala si fals in inregistrari sub semnatura privata, fapte prevazute si pedepsite de art.7 alin.(1) din Legea nr.241/2005 si art.290 din Codul penal.”

In drept,

Articolul 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

(...)

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(...)

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Se retine ca intre stabilirea prin Decizia de impunere nr....a obligatiilor de plata suplimentare in suma totala de ...lei si stabilirea de catre organele din

cadru Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Cercetari Penala a realitatii in ceea ce priveste emiterea facturilor de catre SOCIETATEA X exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de ...lei au fost stabilite prin estimarea veniturilor aferente unui carnet de facturi, pe care administratorul societatii nu recunoaste a-l fi achizitionat si utilizat, iar la ora actuala a fost dispusa inceperea urmaririi penale impotriva invinuitilor din dosarul penal nr....., in care SOCIETATEA X are calitatea de parte vatamata, cercetari care nu au fost finalizate pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pana la formularea unui raspuns de catre Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Cercetari Penale cu privire la persoanele invinuite ca ar fi ridicat si utilizat carnetul de facturi, **Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate investi cu solutionarea cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pentru impozitul pe profit in suma de ...lei, majorarile de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.**

Dosarul cauzei va fi transmis Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. , urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si alin.(4) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

1. Respingerea ca nemotivata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X din** impotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , pentru suma de ... lei reprezentand:

- impozit pe profit in suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** din avand ca obiect suma de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de ...lei;

- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata,

stabilite prin Decizia nr....referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si transmiterea dosarului cauzei Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.