



---

**DOSAR NR. 6/62/2008**

**DECIZIA NR. 4/10.01.2008**

privind soluționarea contestației depuse de **S.C. S S. S.R.L.** ,  
cu sediul în B, str. , nr. , ap. înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.  
20.780/16.11.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița în legătură cu contestația depusă de S.C. S. S. S.R.L. din B.

Societatea formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 360/26.09.2007 (filele nr. 30-33) emisă de către organele competente din cadrul Activității de Inspecție Fiscală din structura Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin care se stabilesc suplimentar obligații fiscale principale de natura:

- **impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în cuantum de S1 lei ;**
- **taxei pe valoarea adăugată în sumă de S2 lei.**

Aferent acestor obligații s-au stabilit accesorii de natura majorărilor de întârziere în sumă de **s1 lei** pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și respectiv **s2 lei** pentru taxa pe valoarea adăugată.

Se impune precizarea că adresa de corespondență a contestatoarei este în B., str. P. , nr. .

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația.

Prin scrisoarea nr. 20.780/26.11.2007 (fila nr.41), organul de soluționare a solicitat petentei completarea dosarului contestației cu **motivarea în drept și în fapt.**

Contestatoarea a dat curs celor solicitate, prin adresa înregistrată la Registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud sub nr. 23.091/20.12.2007, răspunzând doar parțial prin completarea motivelor de fapt , **fără însă a preciza motivarea în drept a cauzei** (fila nr. 62)

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. 360/26.09.2007 (filele nr. 30-33), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița - Năsăud, s-a stabilit suplimentar, printre altele, în sarcina S.C. S.S. S.R.L. B impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de S1 lei, accesorii aferente de natura majorărilor de întârziere în sumă de S1lei precum și taxa pe valoarea adăugată în cuantum de S2 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr.833 încheiat la data de 24.09.2007 (filele nr.1-16), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală generală și a vizat perioada 18.10.2004 - 31.07.2007.

Inspecția fiscală s-a efectuat urmare adresei nr.26.019/03.09.2007 (fila nr.47) emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin care s-a solicitat efectuarea unui control încrucișat la S.C. S. S. S.R.L. cu privire la modul de înregistrare în evidențele contabile a facturii fiscale cu seria vvv, nr. xxxxxxx/17.06.2006 în valoare totală de S lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei, reprezentând vânzare BCA, emisă către S.C. T A S.R.L. L I . În urma controlului, finalizat prin Procesul verbal nr. 766 încheiat la data de 11.09.2007, s-a constatat că factura mai sus menționată lipsește atât din blocul de facturi - exemplarul verde - cât și din dosarul cu actele contabile - exemplarul roșu -, aceasta nefiind înregistrată în evidența contabilă, propunându-se astfel începerea unei inspecții fiscale generale.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei atât a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor cât și a taxei pe valoarea adăugată rezidă în faptul că S.C. S. S. S.R.L. B nu a înregistrat în evidențele contabile factura fiscală nr. xxxxxxx/17.06.2006 emisă către S.C. TA S.R.L. L I, aceasta lipsind .

În concluzie, în raport cu cele arătate mai sus, prin Decizia de impunere nr. 360/26.09.2007 (filele nr. 30-33) s-a stabilit suplimentar în sarcina S.C. S S S.R.L. B, pentru valoarea facturii fiscale emisă și neînregistrată în contabilitate, impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de S1 lei apreciind că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 108 alin. (1) din Codul fiscal, iar pentru neînregistrarea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceeași factură, neîndeplinind dispozițiile art. 134 alin. (3) din Codul fiscal, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S2 lei precum și accesorii aferente acestor sume (majorări de întârziere în cuantum total de S lei).

**II.** Împotriva deciziei de impunere nr. 360/26.09.2007 petenta a formulat și depus contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița nr. 30434/30.10.2007 (fila nr. 38). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. 20780/16.11.2007.

Prin cererea formulată de petentă precum și prin completare la aceasta cu motivele de fapt învederate prin adresa nr. 23.091/20.12.2007 (fila nr. 62), contestă obligațiile suplimentare stabilite la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de S1 lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de S2 lei inclusiv majorări de

întârziere, măsuri regăsite în decizia de impunere cu numărul de mai sus, pentru următoarele motive:

- obligațiile fiscale stabilite de organele de control pentru factura fiscală cu seria nr. xxxxxxxx/17.06.2006 nu le datorează deoarece nu a emis această factură, nu a fost înregistrată în evidențele contabile a societății, presupunând că a fost emisă de persoana care se ocupa cu evidența contabilă, fără știrea și consimțământul administratorului ;

- factura fiscală este falsă, fiind datată, semnată de o persoană care nu are nici o calitate în S.C. S S S.R.L., iar stampila aplicată se afla în posesia persoanei care se ocupa de evidența contabilă. Pentru clarificarea acestui aspect petenta a depus plângere penală la Inspectoratul Județean de Poliție Bistrița-Năsăud;

- societatea de la înființare și până în prezent nu a avut în gestiune marfă de genul celei menționate în factura în cauză.

Așa fiind, solicită anularea obligațiilor fiscale aferente facturii fiscale incidentă cauzei.

**III.** Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatoare, a probelor de la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Așa cum rezultă din dosar, s-a stabilit suplimentar impozit pe veniturile microîntreprinderilor și taxă pe valoarea adăugată de către organele competente, pe motiv că valoarea facturii fiscale cu seria vvv nr. xxxxxxxx/17.06.2006 nu a fost înregistrată în evidențele contabile, aceasta lipsind atât din blocul de facturi (exemplarul verde) cât și din dosarul existent la compartimentul contabilitate (exemplarul roșu).

În fapt, referindu-se la factura fiscală nr. xxxxxxxx/17.06.2006, petenta se limitează doar să aprecieze că a fost *datată, semnată de către o persoană care nu are nici o calitate în societate, iar amprenta ștampilei este cea care se afla în posesia persoanei care se ocupa cu evidența contabilă, fiind emisă fără știrea și consimțământul administratorului.*

Față de cele mai sus, organul de soluționare, în temeiul rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de procedură fiscală prin adresa nr.20.780/26.11.2007 (fila nr.41) a solicitat petentei precizarea motivărilor în drept și completarea conținutului contestației în ceea ce privește motivarea în fapt.

La intervenția justificată a organului de soluționare, contestatoarea a dat curs doar în ceea ce privește motivele de fapt, fără însă a preciza motivarea în drept (a se vedea fila nr. 62) încălcând astfel prevederile art. 10 din Codul de procedură fiscală ® coroborat cu art. 64 și art. 206 din același Cod, ignorând obligația de colaborare în vederea expunerii argumentelor de drept, prin neprezentarea în termenul legal, de cinci zile, de la data comunicării a motivării în drept, intrând astfel sub incidența motivelor de respingere a contestației ca nemotivată, așa cum prevede pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală .

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ® se precizează:

“ *Contestația se formulează în scris și va cuprinde :*

*[...]*

*c) **motivele de fapt și de drept;**[...]*”,

coroborat cu pct. 12.1 și pct. 2.4 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ®, care stipulează următoarele :

“ *12.1. Contestația poate fi respinsă ca :*

*[...]*

*b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumentele de fapt și **de drept** în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*[...],

*2.4 : Organul de soluționare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de drept și de fapt** pentru care a contestat actul administrativ fiscal”.*

Având în vedere cele precizate mai sus, Biroul de soluționare contestații nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de drept, care sunt elemente obligatorii și expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală ®, precum și faptul că petenta nu aduce argumente de drept în susținerea contestației motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor fiscale, se va respinge contestația formulată de S.C. S S S.R.L. ca nemotivată.

În ceea ce privește afirmația petentei conform căreia factura ar fi emisă de persoana care se ocupă cu evidența contabilă a societății fără știrea și consimțământul administratorului, nu poate constitui motiv întemeiat pentru exonerarea de răspundere. În conformitate cu art. 10 din Legea contabilității nr. 82/1991 ® răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului, care, în condițiile legii, se poate îndrepta împotriva celor care au comis abateri de la normele legale. Faptul că nu s-au luat măsurile corespunzătoare pentru conducerea corectă a evidenței contabile sau pentru utilizarea, evidența și gestionarea formularelor tipizate în conformitate cu normele legale ( H.G. nr. 831/1997) denotă serioase lacune în conducerea și administrarea societății. Din acest punct de vedere petenta, prin reprezentantul său, nu se poate preleva de propria-i culpă pentru a fi exonerată de răspundere.

De precizat faptul că societățile comerciale își manifestă capacitatea de exercițiu prin administratorii săi cărora le-a conferit și dreptul de reprezentare. Din acest punct de vedere răspunderea persoanei juridice pentru fapta sa este reglementată de Decretul - Lege nr. 31/1954, unde potrivit art. 35 persoana juridică își exercită drepturile și își îndeplinesc obligațiile prin organele sale, actele și faptele săvârșite de acestea obligă însuși persoana juridică, dacă aceste fapte au fost îndeplinite cu prilejul exercitării funcției lor. Această răspundere rezultă implicit și din întreaga economie a prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale.

Pentru considerentele de mai sus și ținând seama de probele dosarului în temeiul art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ®, coroborat cu pct. 12.1 lit. b) din Instrucțiuni se

**DECIDE:**

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **S.C. S. S. S.R.L.** B referitoare la suma totală de **ST lei** reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de **S1 lei**, majorări de întârziere aferente în sumă de **s1 lei**, taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S2 lei**, majorări de întârziere aferente în sumă de **s2 lei**, și pe cale de consecință, menținerea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 360/26.09.2007 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița – Năsăud din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița .

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,  
L.S.

Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: [contestatii@dgp.bn.ro](mailto:contestatii@dgp.bn.ro)