

DECIZIA Nr. 17/22.05.2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. "MC" S.R.L. B
înregistrată la D.G.F.P. a jud. V sub nr...../25.03.2009

Direcția generală finanțelor publice a județului V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție fiscală - Serviciul Control fiscal II prin adresa nr..... din 02.04.2009 asupra contestației formulată de **S.C. "MC" S.R.L., cu sediul în localitatea B, str. nr., jud. V**, CUI RO înregistrată la O.R.C. sub nr.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere nr. di din 27.02.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a Raportului de inspecție fiscală nr. rif/26.02.2009, a procesului verbal de control nr. pvc/13.02.2009 și a procesului verbal nr. pvc/20.02.2009.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007 și a fost înregistrată la D.G.F.P V sub nr...../25.03.2009, respectiv la Activitatea de inspecție fiscală sub nr...../26.03.2009.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală prin decizia de impunere nr. di/27.02.2009 în suma de S lei reprezentând:

- impozit pe profit în sumă de= S1 lei;
- majorări -impozit pe profit în sumă de.....= S2 lei;
- taxa pe valoarea adăugată în sumă de.....= S3 lei;
- majorări –taxa pe valoarea adăugată în sumă de.....= S4 lei;
- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de.....= S5 lei;
- majorări-impozit pe salarii în sumă de.....= S6 lei;
- contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de.....= S7 lei;
- majorări CAS în sumă de= S8 lei;
- contrib. individ. de asig. soc. reținută de la asigurați în sumă de.....= S9 lei;
- majorări CIS în sumă de= S10 lei;
- contrib. de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de.....= S11 lei;
- majorări –Contrib. asig. șomaj datorată de angajator în sumă de= S12 lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de= S13 lei;
- majorări - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj în sumă de. = S14 lei;
- contrib. pt. asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de.... = S17 lei;
- majorări- contrib. pt. asigurări de sănătate angajator în sumă de..... = S18 lei;
- contrib.. de asig. pt. accid. de munca și boli profesionale în sumă de....= S19 lei;
- majorări- contrib. de asig. pt. acid. de munca și boli prof. în sumă de....= S20 lei;

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 (1) și 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, Direcția generală a finanțelor publice a județului V prin compartimentul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația în cauză.

I. S.C. "MC" S.R.L. B, județul V, reprezentată prin MI, în calitate de administrator-asociat unic, nu este de acord cu obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere nr. di din 27.02.2009, invocând următoarele:

-* societatea nu a mai desfășurat activitate din anul 2003, nu a tipărit sau ridicat formulare cu regim special;

- *bilanțurile contabile sunt depuse eronat datorită faptului că programul unde s-au întocmit a fost virusat și a preluat alte date decât cele normale pe activitate zero.

Tot ce a declarat în acele bilanțuri nu este în conformitate cu realitatea;

- nu i s-a dat voie să refacă aceste bilanțuri contabile deși conform art. 63 din Reglementările conforme cu Directivele Europene aprobate prin OMF nr. 1752/2005 "veniturile și cheltuielile ce au fost omise sau înregistrate eronat la data la care au fost ocazionate se înregistrează sau se corectează la data constatării lor";

- bilanțurile au fost întocmite pentru ca Oficiul Registrului Comerțului, cu care era în proces, să nu dizolve societatea;

- motivele de drept: art. 21 lit. l) și m), art. 24 (3) lit. a) și f) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

- bilanțul contabil pentru anul 2005 a fost înregistrat în data de 14.09.2006-deci se cunoaște că a fost forțată depunerea pentru a nu fi sancționat;

- să se efectueze control fiscal încrucișat pentru perioada raportată pentru a se constata realitatea celor susținute;

- pentru îndreptarea erorilor, solicită admiterea depunerii normale a bilanțurilor contabile și să se efectueze o noua verificare;

- *un alt motiv invocat este prescripția dreptului fiscului de a stabili creanțe fiscale;

- termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale este de 5 ani începând de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța;

- data începerii inspecției fiscale este 09.02.2009, așadar anul 2004 nu are ce căuta în control și se stabilesc obligațiile fiscale prin estimare când la dosar exista balanța la 2003:

- s-a preluat și un debit declarat în anul 2002 în sumă de 3.735 lei reprezentând TVA de plată declarată în data de 25.03.2002, respectiv 25.05.2002;

- contestă diferența suplimentară la impozitul pe profit în sumă de S1 și majorările de întârziere aferente în sumă de S2 lei, precum și diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S3 lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de S4 lei stabilite prin decizia de impunere nr. di/27.02.2009 motivând "acestea nefiind reale, societatea nu a desfășurat activitate în acea perioadă, organul de inspecție fiscală estimând o lipsa de inventar neimputabilă în sumă de 288.537 lei";

- dacă s-au avut în vedere prevederile art. 19(1) din Legea 571/2004, republicată privind Codul fiscal ar fi fost corect să se țină seama de cheltuiala cu descărcarea mărfii.

Față de cele de mai sus societatea menționează că suma totală contestată este în valoare de S lei conform deciziei de impunere nr. di/27.02.2009 și solicită totodată suspendarea executării acesteia pe perioada contestației.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. rif/26.02.2009, încheiat la SC "MC" SRL care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. di/27.02.2009, organele de inspecție fiscală au efectuat, la solicitarea AFP B prin adresa nr. 1879/20.01.2009, inspecția generală pentru stabilirea tuturor obligațiilor de plată la bugetul consolidat al statului.

Obiectivele inspecției fiscale au fost verificarea legalității declarațiilor fiscale și concordanța acestora cu balanțele de verificare și cu datele din evidența contabilă, verificarea modului de înregistrare a veniturilor și cheltuielilor, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea după caz a bazelor de impunere, precum și stabilirea diferențelor de obligații fiscale de plată și a accesoriilor aferente acestora.

În Raportul de inspecție fiscală nr. rif/26.02.2009 se menționează că ultimul control fiscal planificat la SC "MC" SRL ar fi trebuit să se desfășoare în luna aprilie 2008 dar datorită faptului că aceasta nu avea întocmită evidența contabilă pentru operațiunile economico financiare aferente perioadei 2003-2008 s-a întocmit și

înmânat agentului economic dispoziția de măsuri nr. 90/28.03.2008 prin care i s-a pus în vedere să întocmească și să prezinte evidența economică la control.

— **Referitor la condițiile de desfășurare a inspecției fiscale:**

- administratorul societății nu a prezentat organului de inspecție fiscală nici un fel de documente privitoare la activitatea societății, declarând că nu a desfășurat activitate din anul 2002;

- societatea nu a depus declarații privind obligațiile fiscale de plată către bugetul statului din data de 01.06.2002;

- pentru perioada supusă inspecției fiscale, 2004-2008, societatea nu a depus la organul fiscal teritorial situațiile financiare anuale conform prevederilor art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu excepția anilor 2005 și 2006;

- pentru determinarea obligațiilor fiscale pentru perioada 01.04.2004 - 31.12.2008, organul de inspecție fiscală a folosit datele înregistrate în situațiile financiare anuale pentru anul 2005 depus la AFP B, înregistrate la nr. 1801 din 14.09.2006 și bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2005;

- nu au fost luate în considerație situațiile financiare anuale aferente anului 2006 și bilanța de verificare ce le însoțește deoarece:

- soldurile de început de an 2006 nu sunt identice cu soldurile finale ale anului 2005 la conturile de capital, rezerve, rezultatul anului anterior;

- din bilanța de verificare rezultă că ar fi avut activitate economică, dar nu prezintă documente justificative;

- soldul inițial al contului **371 "Mărfuri"** este la data de 31.12.2005 în sumă de 343.359,41 lei iar la data de 01.01.2006 este doar de 35.141 lei;

- soldul inițial al contului **4311 "CAS angajator"** este la data de 31.12.2005 în sumă de 2.814.71 lei iar la data de 01.06.2006 este doar de 82 lei;

- soldul inițial al contului **4312 "CAS angajator"** este la data de 31.12.2005 în sumă de 2.668,55 lei iar la data de 01.06.2006 este doar de 35 lei;

- soldul inițial al contului **431 "CAS sănătate angajator"** este la data de 31.12.2005 în sumă de 3.028 lei iar la data de 01.06.2006 este doar de 26 lei;

- situația se prezintă asemănător și la celelalte conturi ce evidențiază obligațiile la bugetul statului;

În urma verificării efectuate s-au constatat următoarele:

— **A. Referitor la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată:**

Perioada verificată: 01.04.2004-31.12.2008.

Societatea nu deține registrul de evidență fiscală, nu declară obligații privind impozitul pe profit și nici declarația 101"declarația anuală privind impozitul pe profit.

În lipsa documentelor menționate precum și a documentelor de evidență contabilă și fiscală, organul de inspecție fiscală a determinat obligațiile fiscale prin estimare în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Organul de inspecție fiscală a stabilit pe baza datelor înscrise în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2005 și depus la AFP B sub nr.1801/14.09.2006 că societatea are sold scriptic în contul 371 "MĂRFURI" suma de 343.359,41 lei atât la data de 01.05.2005 cât și la data de 31.12.2005 iar sold faptic 0(zero) și prin estimare-(scăderea tva neexigibilă), a stabilit că societatea nu a înregistrat în anul 2004 venituri realizate din vânzarea mărfurilor în valoare de 2.885.373.193 lei rol (288.537 lei ron) pentru care, făcând aplicarea prevederilor art. 21 alin.4 lit.c) și f) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, a calculat obligația suplimentară de plată privind impozitul pe profit în sumă de S1 lei și taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de S3 lei potrivit art. 128 alin. 4lit. d) al aceluiași act normativ.

Pentru obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală s-au calculat majorări si penalități de întârziere la plată în sumă de S2 lei aferente impozitului pe

profit și în suma de S4 lei aferente taxei pe valoarea adăugată neachitată, conform prevederilor art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, H.G. 1513/2002, H.G. 784/2005 și Legea 210/2005.

— B. Referitor la impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor:

Organul de inspecție fiscală, pe baza datelor din bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2005 și depus la AFP B sub nr. 1801/14.09.2006, a constatat că S.C. "MC" SRL a constituit dar nu a declarat la organul fiscal impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor suma de S5 lei, conform art. 81 alin. 1 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru neplata în termen a diferenței suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală la impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de 4 lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S6 lei, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

— B. Referitor la obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale:

Organul de inspecție fiscală, pe baza datelor din bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2005 și depus la AFP B sub nr. xxx14.09.2006, a constatat că S.C. "MC" SRL a constituit dar nu a declarat la organul fiscal **obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale**, conform art. 81 alin. 1 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și pentru neplata în termen a diferențelor suplimentare de plată s-au calculat majorări de întârziere în conformitate cu prevederile art.119 și 120 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Situația diferențelor suplimentare privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale se prezintă astfel:

Nr. crt.	Perioada verificată	Obligația suplimentară de plată	Suma stabilită	
			Obligație principală	Majorări de întârziere
0	1	2	3	4
1	01.01.04-31.12.08	Contribuție de asigurări sociale datorată de angajator	S7	S8
2	01.01.04-31.12.08	Contrib. individ de asig. sociale reținută de la asigurați	S9	S10
3	01.01.04-31.12.08	Contrib. de asig. pentru șomaj datorată de angajator	S11	S12
4	01.01.04-31.12.08	Contrib. individ. de asig. pt. șomaj rest. de la asigurați	S13	65
5	01.01.04-31.12.08	Contrib. pt. asig. sănătate datorată de angajator	S15	S16
6	01.01.04-31.12.08	Contrib. pt. asig. sănătate reținută de la asigurați	S17	S18
7	01.01.04-31.12.08	Contrib. de asig. pt. accid. m-că și boli profesionale	S19	S20
TOTAL OBLIGAȚII SUPLIMENTARE DE PLATĂ			TDS1	TMS1
TOTAL COL. 3+COL.			TS	

Prin referatul cu propuneri de soluționarea contestațiilor, semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală, inspectorii consemnează că stabilirea obligațiilor suplimentare de plată în sarcina SC "MC" SRL s-a făcut numai pe datelor din bilanțul contabil întocmit la 31.12.2005 și depus la AFP B sub nr./14.09.2005, a balanței de verificare și a declarației administratorului societății care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că acestea oferă o imagine fidelă a activității desfășurate, anexate la acesta, motiv pentru care propun respingerea, în totalitate a contestației.

Totodată precizează că nu s-a formulat plângere penală împotriva societății.

III. Luând în considerare motivele invocate de petentă în contestația formulată, constatările organului de inspecție fiscală, precum și prevederile legale în vigoare la data verificării, se rețin următoarele:

III.1. Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de S.C. "MC" S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. rif din data de 26.02.2009, emis de către organe de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală - Serviciul Control Fiscal II B , s-au reținut următoarele:

În drept, Codul de procedură fiscală, republicat prevede:

" ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la [art. 142](#) alin. (6) și [art. 168](#) alin. (2);

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere" coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.0513 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

" ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

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

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală".

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" 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.

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(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"

Având în vedere faptul că raportul de inspecție fiscală pe care petenta îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V se va pronunța asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

« La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care,

împreună cu anexele, conține pagini.

În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decaderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță."

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă contestatoarei și aceasta fiind cea care produce efecte fata de societate, și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capatul de cerere privind contestația formulată de S.C."MC" S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. rif încheiat în data de 26.02.2009, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

III. 2. Referitor la capatul de cerere din contestația formulată de S.C. "MC" S.R.L. împotriva procesului verbal de control nr. pvc/13.02.2009 și a procesului verbal nr. pvc/20.02.2009 întocmite de organe de inspecție fiscală din cadrul Serviciului Control Fiscal II B al Activității de inspecție fiscală V cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului V prin compartimentul Soluționare contestații are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care nu se referă la stabilirea suplimentară de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora.

În fapt, obligațiile suplimentare de plată stabilite în sarcina contestatoarei de organele de inspecție fiscală fac obiectul deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/27.02.2009, care în conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul fiscal reprezintă *titlul de creanță prin care "se stabilește și se individualizează creanța fiscală"* și a fost contestat conform art. 205 și următoarele din același act normativ.

Potrivit art. 209(1) lit. a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, compartimentul Solutionare contestații din cadrul D.G.F.P. V este competent să soluționeze "(1)Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală" și ale căror quantum este sub 100.000 [lit. a)].

În drept, se fac aplicabile prevederile art. 205 și 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală așa cum au fost citate la pct. III.1 al prezentei decizii precum și următoarele articole ale aceluiași act normativ, coroborat cu pct 5.2. al Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

- "ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;[...]

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

- pct 5.2. al Ordinului nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ publicat în MONITORUL OFICIAL nr.. 893 din 6 octombrie 2005:

*"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de **art. 28** din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc".*

Art. 213 Cod procedură fiscală, republicat

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Întrucât măsurile stabilite în sarcina SC "MC" SRL prin procesul verbal nr. pvc/ 13.02.2009 și procesul verbal nr. pvc/20.02.2009 nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță, se retine ca soluționarea contestației pentru acest capat de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, conform art. 209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: "(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente".

Prin urmare organul de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V va declina competența de soluționare pentru acest capat de cerere în favoarea Activității de inspecție fiscală, în calitate de organ emitent al proceselor verbale contestate.

III. 3 Referitor la contestația formulată de petenta împotriva Deciziei de impunere nr. di privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție fiscală -Serviciul Control Fiscal II B, s-au

reînuit următoarele:

Societatea comercială "MC" S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/27.02.2009 întocmită de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție fiscală -Serviciul Control Fiscal II B solicită anularea acestora în ceea ce privește măsura stabilirii de obligații suplimentare de plată la bugetul consolidat al statului în sumă de S lei motivând că din anul 2003 nu a mai desfășurat activitate, iar bilanțul depus la AFP B pentru anul 2005 conține date eronate.

Referitor la **obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de S lei stabilite de inspecția fiscală prin Decizia de impunere nr. di/27.02.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală:**

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice V este dacă S.C. "MC" S.R.L. datorează la bugetul statului această sumă în condițiile în care Raportul de inspecție fiscală nr. rif/26.02.2009 Decizia de impunere nr. di/27.02.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, contestată, emisă în baza acestuia nu conține elemente care să reflecte realitatea celor constatate.

În fapt, pentru determinarea obligațiilor fiscale pentru perioada 01.04.2004 -31.12.2008, organul de inspecție fiscală a folosit datele înregistrate în situațiile financiare anuale pentru anul 2005 depus la AFP B, înregistrate la nr. 1801 din 14.09.2006 și bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2005 anexată la acesta.

Organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare datele din situațiile financiare aferente anului 2006 "deoarece sunt cu siguranță nereale" fără să menționeze argumentele pe baza cărora și-a format această convingere.

În capitolul II al Raportului de inspecție fiscală nr. rif/26.02.2009 se menționează capitalul subscris și versat în sumă de CSV1 lei iar din Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2005 și bilanța de verificare anexată la acesta, pe baza cărora s-au stabilit obligațiile suplimentare de plată Capitalul social subscris și versat este în sumă de CSV2 lei.

Obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin Decizia de impunere nr. di/27.02.2009 pe baza datelor din situațiile financiare întocmite de societate la 31.12.2004 și înregistrate la AFP B sub nr. 1801/14.09.2006 pe care societatea le contestă în totalitate se prezintă astfel:

Obligația suplimentară de plată	Suma stabilită	
	Obligația principală	Majorări de întârziere
1	2	3
Impozit pe profit	S1	S2
Taxă pe valoarea adăugată	S3	S4
Impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor	S5	S6
Contribuție de asigurări sociale datorată de angajator	S7	S8
Contrib. individ de asig. soc.le reținută de la asigurați	S9	S10
Contrib. de asig. pentru șomaj datorată de angajator	S11	S12
Contrib. individ. de asig. pt. șomaj ret. de la asigurați	S13	65
Contrib. pt. asig. sanatate datorată de angajator	S15	S16
Contrib. pt. asig. sanatate reținută de la asigurați	S17	S18
Contrib. de asig. pt. accid. m-că și boli profesionale	S19	S20

Total	TD	TM
Total = col. 2+ col.3		S

În urma studierii situațiilor financiare publicate pe site-le MFP am constatat că datele înscrise în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2005 formular 010 și 020 coloana 1 aparțin de fapt S.C.P S.R.L. B CIF

Societatea susține că nu a desfășurat nici o activitate în perioada supusă verificării iar situațiile financiare aferente anului 2005 nu sunt reale invocând faptul că "nu s-a desfășurat nici o activitate [...], nu există documente întocmite ESTE O EROARE DE VIRUSARE PROGRAM".

Urmare adresei nr...../04.05.2009 prin care organul de soluționare a solicitat contestatoarei să depună la DGFP V documentele pe care le consideră doveditoare în susținerea cauzei, aceasta a depus sub nr. 7742/19.05.2009 următoarele documente:

- situații financiare anuale -31.12.2004;- bilanță de verificare -decembrie.2004;
- situații financiare anuale -31.12.2005;- bilanță de verificare -decembrie.2005;
- situații financiare anuale -31.12.2006;- bilanță de verificare -decembrie.2006;
- situații financiare anuale -31.12.2007;- bilanță de verificare -decembrie.2007;
- situații financiare anuale -31.12.2008;- bilanță de verificare -decembrie.2008

neînregistrate la organul fiscal teritorial din care rezultă că în perioada supusă verificării societatea nu a desfășurat nici o activitate, pe care organul de inspecție fiscală nu a avut posibilitatea să le verifice.

Menționăm că pe bilanțele de verificare nr. de înregistrare de la ORC este J37/ zzz/1993 în timp ce societatea este înregistrată la nr. J37xxx/1993.

Referitor la obligațiile contribuabililor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

"ART. 22 Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale".

"ART. 79

Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare".

"ART. 80

Reguli pentru conducerea evidenței contabile și fiscale

(1) Evidențele contabile și fiscale vor fi păstrate, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabilului, la sediile secundare ale acestuia, inclusiv pe suport electronic, sau pot fi încredințate spre păstrare unei societăți autorizate, potrivit legii, să presteze servicii de arhivare.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), evidențele contabile și fiscale ale exercițiului financiar în curs se păstrează, după caz, la domiciliul fiscal al contribuabililor, la sediile secundare ale acestora sau, în perioada 1 - 25 a lunii următoare, la sediul persoanei fizice ori juridice autorizate pentru prelucrarea lor în vederea întocmirii declarațiilor fiscale.

(3) Dispozițiile legale privind păstrarea, arhivarea și limba folosită pentru evidențele contabile sunt aplicabile și pentru evidențele fiscale.

(4) În cazul în care evidențele contabile și fiscale sunt ținute cu ajutorul sistemelor electronice de gestiune, pe lângă datele arhivate în format electronic contribuabilul este obligat să păstreze și să prezinte aplicațiile informatice cu ajutorul cărora le-a generat.

(5) Contribuabilii sunt obligați să evidențieze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a oricăror alte documente prevăzute de lege.

(6) Contribuabilii sunt obligați să utilizeze pentru activitatea desfășurată documente primare și de evidență contabilă stabilite prin lege, achiziționate numai de la unitățile stabilite prin normele legale în vigoare, și să completeze integral rubricile formularelor, corespunzător operațiunilor înregistrate.

(7) Organul fiscal poate lua în considerare orice evidențe relevante pentru impunere ținute de contribuabil."

"ART. 81

Obligația de a depune declarații fiscale

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit [Codului fiscal](#), la termenele stabilite de acesta."

"[ART. 83*](#))

Depunerea declarațiilor fiscale

(1) Declarația fiscală se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă prin scrisoare recomandată. Declarația fiscală poate fi transmisă prin mijloace electronice sau prin sisteme de transmitere la distanță, conform procedurii stabilite prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(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".

"[ART. 52](#)

Obligația de a furniza informații

(1) Contribuabilul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite informații și altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice. Informațiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.

(2) Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris și va specifica natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.

Referitor la nașterea obligațiilor fiscale art. 23 al O.G. nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală precizează: "(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

"

"ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la [art. 43](#). Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă."

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat prin O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

"ART. 85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".

"ART. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impune".

ART. 49 al O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

"(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;
- b) solicitarea de expertize;
- c) folosirea înscrisurilor;
- d) efectuarea de cercetări la fața locului.

Forța probantă a documentelor justificative și a evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 65 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricor cereri adresate organului fiscal."

Se reține deasemenea că societatea a depus în data de 19.05.2009 în completare documente pe care organul de inspectie fiscală nu a avut posibilitatea să le examineze și să formuleze un punct de vedere:

În raport de cele prezentate, s-a reținut că aceste probe noi aduse de către societate și depuse odată cu completarea de către aceasta a dosarului cauzei, nu au fost verificate de către organele de control.

In conformitate cu prevederile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se

face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. (...)

Pentru aceste considerente, organul de soluționare a contestației va proceda la desființarea Deciziei de impunere nr. di/27.02.2009 pentru captul de cerere privind măsura stabilirii de obligații suplimentare în sumă de S lei pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008, în conformitate cu prevederile art. 216 alin (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmând ca în cauza "sa se întocmească un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare" și va viza aceeași perioadă impozabilă după cum prevede O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct.12.7, astfel :

" 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Totodată se au în vedere și prevederile art. 47 alin (2) Cod procedura fiscală republicat:

(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate", precum și cele ale pct.12.8 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul

desfiinat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

III. 4. În ceea ce privește solicitarea contestatoarei de suspendare a executării Deciziei de impunere nr. di/27.02.2009 până la soluționarea contestației, se retin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă DGFP prin Compartimentul Soluționare contestații se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării Deciziei de impunere nr. di/27.02.2009, contestată nu se afla în competența sa materială de soluționare.

In fapt, prin contestație S.C. "MC" SRL solicită suspendarea executării Deciziei de impunere nr. di/27.02.2009 până la soluționarea contestației fără să aducă argumente și să prezinte documente în susținerea acestei cereri.

In drept, art. 215 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede ca :

" Suspendarea executării actului administrativ fiscal :

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cautiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de până la 2.000 lei ".

În speță, sunt incidente și dispozițiile art.14 alin.1 și alin.2 din Legea nr.

262/19.07.2007 pentru modificarea si completarea Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ :

“ Suspendarea executarii actului

(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pana la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cuprecadere, cu citarea partilor “.

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii, cererea S.C. "MC" SRL de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. di/27.02.2009, intra sub incidenta prevederilor Legii nr.262/19.07.2007 pentru modificarea si completarea Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia generala a finanțelor publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta apartinand instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate și în temeiul art. 22, art. 49, art. 52 art. 65, art. art. 79, art. 80 , art. 81, art. 83, art. 85 , art. 86 , art. 87, art. 88, art. 106, alin. (1), art. 206 (2) art. 207 alin. (1), 209(1) lit. a), art.216, art. 218 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările ulterioare și ale pct. 12.7și 12.8 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca inadmisibilă a contestației pentru capetul de cerere privind contestarea Raportului de inspecție fiscală nr. rif/26.02.2009.

2. Declinarea competenței de soluționare a capătului de cerere privind contestația împotriva procesului verbal nr. pvc din data de 13.02.2008 și a procesului verbal nr. pvc din data de 20.02.2009 în favoarea Activității Inspecție Fiscală V pentru competență soluționare potrivit legii.

3. Desființarea totală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. di/27.02.2009 pentru suma de S lei reprezentand:

lei

Nr. crt.	Obligatia fiscală suplimentară de plată	Debit	Majorări
1	Impozit pe profit	S1	S2
2	Taxă pe valoarea adăugată	S3	S4
3	Impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor	S5	S6
4	Contribuție de asigurări sociale datorată de angajator	S7	S8
5	Contrib. individ de asig. soc.le reținută de la asigurați	S9	S10
6	Contrib. de asig. pentru șomaj datorată de angajator	S11	S12
7	Contrib. individ. de asig. pt. șomaj ret. de la asigurați	S13	S14
8	Contrib. pt. asig. sanatate datorată de angajator	S15	S16
9	Contrib. pt. asig. sanatate reținută de la asigurați	S17	S18
10	Contrib. de asig. pt. accid. m-că si boli profesionale	S19	S20

Activitatea de inspecție fiscală va proceda la reverificare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar aceasta va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente

4. Constatarea necompetentei materiale a Direcției generale a finanțelor publice a județului V de soluționare a capatului de cerere privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr. di/27.02.2009 până la soluționarea contestației, aceasta revenind instanței judecătorești.

Prezenta decizie, poate fi atacată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul V.

DIRECTOR EXECUTIV;

.....

Red./dact. 4 ex.

.....