

DECIZIA NR. 63/2011

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală ... asupra contestației nr. ... din data de ... înregistrată la A.F.P. ... sub nr. .../..., formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în comuna ..., str. ..., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../..., având C.U.I. ..., reprezentată legal prin dl. ... în calitate de administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... emise de Activitatea de Inspecție Fiscală ... - Serviciul Inspecție Fiscală I din cadrul D.G.F.P.

Suma totală contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – impozit pe dividende;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... lei – C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - C.A.S. angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat;
- ... lei - șomaj angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajator;
- ... lei - șomaj angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajat;

- ... lei – sănătate angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator;
- ... lei - sănătate angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat;
- ... lei – fond accidente de muncă;
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă;
- ... lei – concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente concedii și indemnizații;
- ... lei - fond garantare;
- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra cauzei.

Societatea petentă menționează că nu are cunoștință de sumele declarate de partenerii de afaceri rezultate din raporturile comerciale, care au fost luate în calcul la estimarea obligațiilor bugetare ale societății. Petenta solicită în probațiune o expertiză contabilă sau o expertiză contabilă extrajudiciară care să verifice temeinicia și legalitatea sumelor stabilite în sarcina sa cu titlu de obligații bugetare restante.

Petenta contestă obligațiile bugetare stabilite în sarcina societății sub aspectul cuantumului acestora.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din data de ... de către Activitatea de Inspecție Fiscală ... - Serviciul Inspecție Fiscală I a fost calculată suplimentar de plată suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – impozit pe dividende;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... lei – C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - C.A.S. angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat;
- ... lei - șomaj angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajator;
- ... lei - șomaj angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajat;
- ... lei – sănătate angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator;
- ... lei - sănătate angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat;
- ... lei – fond accidente de muncă;
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă;
- ... lei – concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente concedii și indemnizații;
- ... lei - fond garantare;
- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ... se menționează că prin adresa nr. .../... a transmis spre cercetare Parchetului pe lângă Tribunalul Județean ... actul de control nr. .../... în vederea continuării cercetărilor și stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală .

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze dacă pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând impozite, taxe și contribuții datorate bugetului general consolidat cu accesoriile aferente stabilite prin Decizia de impunere nr. .../..., poate fi soluționată pe fond cauza, în condițiile în care aceasta face obiectul unei sesizări penale.

În fapt, prin adresa nr. .../... organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală ... au înaintat către Parchetul de pe

lângă Tribunalul Județean ... spre competență cercetare, actul de control nr. .../... încheiat la S.C. ... S.R.L., în vederea continuării cercetărilor și stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală.

Având în vedere că între determinarea obligației bugetare și stabilirea caracterului infracțional există o legătură de cauzalitate, soluționarea pe fond a cauzei pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – impozit pe dividende;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... lei - C.A.S. angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat;
- ... lei - șomaj angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajat;
- ... lei - sănătate angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat, urmează a se suspenda până la rezolvarea laturii penale.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 108 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.....”

Art. 19 alin. 2 din Codul de Procedură Penală, care prevede:

“Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”.

Art. 214 alin. 1 lit. a) și alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă...

Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul”.

Având în vedere cele mai sus precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând impozite, taxe și contribuții datorate bugetului general consolidat cu accesoriile aferente.

2. Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei care reprezintă ... lei impozite și contribuții datorate bugetului general consolidat și ... lei accesoriile aferente, este datorată bugetului de stat.

În fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea obligațiilor stabilite în sarcina societății petente prin identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt situației de fapt fiscale, avându-se în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Baza impozabilă, precum și impozitele, taxele și contribuțiile stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală s-au calculat pe baza comparării sumelor declarate de contribuabil și înscrise în fișa rol a contribuabilului, cu cele înscrise în bilanțurile contabile și balanțele de verificare anexate la acestea, depuse la organele fiscale pentru perioada verificării, coroborate cu declarațiile 394 depuse de partenerii de afaceri ai societății petente.

Se reține că în acest mod a fost determinată suma totală contestată de ... lei care este compusă din:

- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;

- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - șomaj angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajator;
- ... lei – sănătate angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator;
- ... lei – fond accidente de muncă;
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă;
- ... lei – concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente concedii și indemnizații;
- ... lei - fond garantare;
- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare.

Având în vedere că societatea petentă nu a depus la dosarul cauzei în susținerea contestației documente de evidență primară și contabilă prin care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, documente care, așa cum se menționează în referatul cu propuneri de soluționare, au fost solicitate de organele de inspecție fiscală dar nu au fost prezentate de către societatea petentă, urmează ca pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând impozite și contribuții datorate bugetului general consolidat în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei, contestația să fie respinsă ca neîntemeiată legal.

În drept, art. 56 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 56 Prezentarea de înscrisuri

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, contribuabilul are obligația să pună la dispoziție organului fiscal registre, evidențe, documente de afaceri și orice alte înscrisuri. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite înscrisuri și altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice.”

Art. 65 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 65 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 oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 67 Estimarea bazei de impunere

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

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

Pct. 65.1 lit. d) din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală prevede:

“65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt: [...] d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora.”

3. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr. .../..., Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.R.L. din ... prin contestația înregistrată la D.G.F.P. ... contestă și Raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală nr. ... din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în

obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplata în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - “Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

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

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevazute la alin. (2) se comunica în termen de 7 zile de la data finalizarii raportului de inspectie fiscala.”

106.1 - Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

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

106.3 - Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele

fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;[...]"

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 56 alin. 1, art. 65 alin. 1, art. 67, art. 85 alin. 1, art. 109, art. 206 alin. 2, art. 108 alin. 1 și art. 214 alin. 1 lit. a), alin. 2 și alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 65.1 lit. d), pct. 106.1, pct. 106.2, pct. 106.3 și pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedură Penală, art. 14 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Suspendarea soluționării contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. .../..., pentru suma totală contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei – impozit pe dividende;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ... lei - C.A.S. angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat;

- ... lei - șomaj angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajat;
- ... lei - sănătate angajat;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajat.

Urmează ca Direcția Generală a Finanțelor Publice ... să se investească pe latura civilă a cauzei după pronunțarea definitivă și irevocabilă pe latură penală. Activitatea de Inspecție Fiscală ... va transmite soluția penală pronunțată în dosarul cauzei organului de soluționare competent.

Transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmând ca la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea acesta să fie înaintat organului competent.

2. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. .../..., pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei – C.A.S. angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator;
- ... lei - șomaj angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente șomaj angajator;
- ... lei – sănătate angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente sănătate angajator;
- ... lei – fond accidente de muncă;
- ... lei - majorări de întârziere aferente fondului de accidente de muncă;
- ... lei - concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente concedii și indemnizații;
- ... lei - fond garantare;
- ... - majorări de întârziere aferente fond garantare.

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. .../....

4. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului