



DECIZIA nr. 80 din 2011

privind soluționarea contestațiilor formulate de
SC X SRL,

înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. .../2010

Prin Sentința civilă nr. .../2011 pronunțată de Tribunalul Harghita - Secția civilă, transmisă de Biroul Juridic din cadrul DGFP Harghita, cu adresa nr. .../2011, s-a anulat decizia nr. 18/2010, prin care Direcția generală a finanțelor publice Harghita a respins ca nedepusă în termen a contestației formulate de **SC X SRL**, cu sediul în ..., Județul Harghita, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2009, Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .../2009 și Raportului de inspecție fiscală nr. .../2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală.

SC X SRL contestă suma totală de **xxx.xxx lei**, reprezentând:

- xx.xxx lei impozit pe profit
- xx.xxx lei accesorii aferente impozitului pe profit
- xx.xxx lei taxa pe valoarea adăugată
- xx.xxx lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată
- x.xxx lei impozit pe alte venituri.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat, cu modificările și completările ulterioare, precum și sentința civilă al instanței, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X SRL, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală înregistrată sub nr. .../2010, solicită anularea actelor administrative fiscale atacate și emiterea de noi acte, invocând următoarele:

Societatea contestatară precizează, că cele stabilite de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată și raportul de inspecție fiscală nu corespund realității, sunt netemeinice. În acest sens, arată cheltuielile cu diferite prestări servicii, reclame fără contract, mărfuri returnate, obiecte de inventar, investiții care nu sunt justificate.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală generală nr. .../2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

Perioada verificată 01.06.2006 – 31.12.2008

Referitor la impozitul pe profit:

În anul 2006 societatea a înregistrat cheltuieli cu diferite prestări de servicii, respectiv reclame fără să aibă la baza acestora contracte încheiate, astfel aceste cheltuieli, în suma totală de xx.xxx lei nu sunt deductibile potrivit prevederilor art. 21(4) lit. m din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În anul 2007 societatea a înregistrat cheltuieli cu materiale consumabile, obiecte de inventar, diferite bunuri pentru investiții, care nu sunt justificate, societatea neavând clădiri înregistrate ca mijloace fixe. S-a recepționat bunuri fără să aibă la bază facturi fiscale originale. În total pentru acest an s-a stabilit cheltuieli nedeductibile în sumă totală de xx.xxx lei.

În anul 2008 societatea a înregistrat cheltuieli cu diferite prestări de servicii, respectiv reclame fără să aibă la baza acestora contracte încheiate. Nu s-a înregistrat factura emisă de SC Y SRL pentru marfă returnată. Nu sunt justificate nici cheltuielile de transport cu marfă facturate de SC Z SRL. În acest an în total s-a stabilit cheltuieli nedeductibile în sumă totală de xx.xxx lei.

Organele de inspecție fiscală pe parcursul inspecției au solicitat și controale încrucișate de la ACF Brașov.

Cu cheltuielile nedeductibile fiscal profitul impozabil declarat a fost reîntregit, pe anii 2006 – 2008 în total s-a stabilit impozit pe profit suplimentar de plată în sumă de xx.xxx lei, la care s-a mai calculat majorări de întârziere în sumă de xx.xxx lei.

Referitor la TVA:

Ca urmare a celor constatate la capitolul impozit pe profit, nu s-a acceptat la deducere nici TVA aferent cheltuielilor nedeductibile la determinarea profitului impozabil.

S-a mai constatat că nu au fost îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere TVA conform art. 145 și 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal la facturile emise de firmele la care s-au făcut controale încrucișate, acestea fiind inactive sau în procedură de insolvență judiciară.

În concluzie, în urma deficiențelor susmenționate s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată în sumă totală de xx.xxx lei, după care s-a mai calculat majorări de întârziere în sumă de xx.xxx lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatara și organele de inspecție fiscală, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, se

poate investi pe fondul cauzei în condițiile în care, prin contestație, SC X SRL nu aduce nici un argument de fapt și de drept în susținerea cauzei și nu depune niciun document de natură să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, SC X SRL, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrată sub nr. .../2010, susține, că cele stabilite de organele de inspecție fiscală prin actele administrative atacate nu corespund realității, sunt netemeinice, dar fără să aducă argumente de fond în susținerea contestației, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale.

În drept, la art. 206 alin. (1) lit. c și lit. d din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”, coroborat cu pct.12.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 (în vigoare la data depunerii contestației) privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

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 soluționării;[...]”, iar în conformitate cu prevederile pct. 2.4. din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005: **„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 a fost abrogat prin Ordinul nr. 2137/25.05.2011 (în vigoare la data emiterii deciziei de soluționare), însă care are prevederi similare la pct.11.1 lit.b și pct. 2.5.

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că în contestație societatea trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere faptul că societatea contestatară prin contestația nu aduce nici un argument de fond în susținerea contestației, care să fie

justificat cu documente și motivat pe baza de dispoziții legale, prin care să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală cu privire la obligațiile fiscale suplimentare stabilite, se va respinge contestația formulată de SC X SRL ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru suma totală de **xxx.xxx lei**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca nemotivată și nesusținută cu documente a contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2009, Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .../2009 și Raportului de inspecție fiscală nr. .../2009, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **xxx.xxx lei**, reprezentând:

- xx.xxx lei impozit pe profit
- xx.xxx lei accesorii aferente impozitului pe profit
- xx.xxx lei taxa pe valoarea adăugată
- xx.xxx lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată
- x.xxx lei impozit pe alte venituri.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,