

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. 219 / 2004
privind solutionarea contestatiilor
depuse de X'

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal asupra contestatiilor formulate de X impotriva proceselor verbale incheiate in data de 26.03.2004 de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal privind:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere impozitului pe profit;
- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere TVA;
- accize;
- dobanzi aferente accizelor;
- penalitati de intarziere aferente accizelor.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta sa solutioneze contestatiile.

I. Prin contestatiile formulate, X contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesele verbale incheiate in data de 26.03.2004, precizand urmatoarele:

La toate procesele verbale obiectivul controlului a fost "determinarea modului de calcul, stabilire, constituire si plata obligatiilor fiscale [...]", ori din continutul acestora nu rezulta nici modul de calcul si nici stabilirea clara a marimii obligatiilor.

In ceea ce priveste constatarea organelor de control din procesul verbal nr. 1719, privind faptul ca S.C. X S.R.L a vandut catre S.C. W S.R.L si S.C. V S.R.L cantitatea de 702,022 tone motorina si 31.300 tone benzina, contestatorul precizeaza ca nu cunoaste S.C. V S.R.L, existand totodata si un anunt publicat in Monitorul Oficial potrivit caruia societatea a pierdut facturierul.

Contestatorul sustine ca din continutul proceselor verbale nu reiese cu claritate si precizie modul de stabilire a cuantumurilor sumelor, a bazelor de calcul a obligatiilor si veridicitatea marimii acestora.

Contestatorul sustine, de asemenea, ca la procesele verbale contestate nu sunt atasate si anexele la care se face referire in continutul acestora, neexistand nici o posibilitate de documentare in stabilirea cuantumurilor.

Contestatorul precizeaza, totodata, ca incepand cu data de 31.05.2002 actele pentru S.C. Z S.R.L si S.C. X S.R.L au fost predate numitului R.F., iar din luna noiembrie 2002 actele S.C. Y S.R.L au fost predate numitului W. astfel incat in mod eronat organele de control au stabilit obligatii de plata in sarcina sa.

II.1. Prin procesul verbal incheiat la S.C. Z S.R.L, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit:

Organele de control au constatat ca in perioada noiembrie 2001 - aprilie 2002, societatea a emis un numar de 28 facturi fiscale carora le corespund venituri ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Drept urmare, organele de control au constatat ca societatea a incalcat prevederile Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Hotararii Guvernului nr. 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit si Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, motiv pentru care au stabilit in sarcina acesteia un impozit pe profit datorat bugetului de stat.

De asemenea, s-a mai constatat ca in perioada verificata S.C. Z S.R.L a ridicat de la unitati specializate si Directia generala a finantelor publice formulare cu regim special, respectiv facturi fiscale care nu au fost justificate ca utilizate sau neutilizate de catre aceasta.

S-a mai constatat totodata ca in perioada verificata societatea a emis facturi fiscale apartinand si altor societati cum ar fi

S.C. Q S.R.L si S.C. K S.R.L realizand astfel venituri care nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

Organele de control au procedat prin estimare la determinarea veniturilor aferente operatiunilor de mai sus, stabilind ca aceasta datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit, conform prevederilor Codului de procedura penala, Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit si Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata.

Prin urmare, organele de control au stabilit ca pentru perioada verificata societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat ca in perioada noiembrie 2001 - aprilie 2002 societatea nu a calculat, evidentiat si virat la bugetul de stat TVA de plata aferenta facturilor fiscale identificate si neinregistrate in evidenta contabila si aferenta facturilor constatate lipsa (nejustificate) - determinate prin estimare.

Pentru neplata la termenele legale a TVA determinata la control au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la accize, organele de control au constatat ca au fost incalcate prevederile art. 1, art. 2, art. 26, art. 33, art. 36, art. 46 si art. 50 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor precum si prevederile Legii nr. 87/1994, republicata, pentru combaterea evaziunii fiscale.

Drept urmare, organele de control au stabilit in sarcina societatii accize de plata, dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

II.2 Prin procesul verbal incheiat la S.C. X S.R.L in data de 26.03.2004, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit:

Organele de control au constatat ca in perioada mai - iunie 2002, societatea a emis un numar de 16 facturi fiscale carora le corespund venituri ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Drept urmare, organele de control au constatat ca societatea a incalcat prevederile Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Hotararii Guvernului nr. 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit si Legii nr. 87/1994, republicata, pentru combaterea evaziunii fiscale, motiv pentru care au stabilit in sarcina acesteia un impozit pe profit datorat bugetului de stat.

De asemenea, s-a mai constatat ca in perioada verificata S.C. X S.R.L a ridicat de la unitati specializate si Directia generala a finantelor publice formulare cu regim special, respectiv facturi fiscale care nu au fost justificate ca utilizate sau neutilizate de catre aceasta.

S-a mai constatat totodata ca in perioada verificata societatea a emis facturi fiscale apartinand si altor societati cum ar fi S.C. K S.R.L, realizand astfel venituri care nu au fost inregistrate in evidenta contabila.

Organele de control au procedat prin estimare la determinarea veniturilor aferente operatiunilor de mai sus, stabilind ca societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit, conform prevederilor Codului de procedura penala, Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit si Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata.

Prin urmare, organele de control au stabilit ca pentru perioada verificata societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat ca in perioada mai - octombrie 2002 societatea nu a calculat, evidentiat si virat la bugetul de stat TVA de plata aferenta facturilor fiscale identificate si neinregistrate in evidenta contabila si aferenta facturilor constatate lipsa (nejustificate) - determinate prin estimare.

Pentru neplata la termenele legale a TVA determinata la control au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la accize, organele de control au constatat ca au fost incalcate prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.

158/2001 privind regimul accizelor precum si prevederile Legii nr. 87/1994, republicata, pentru combaterea evaziunii fiscale.

Drept urmare, organele de control au stabilit in sarcina societatii accize de plata, dobanzi si penalitati de intarziere.

II.3 Prin procesul verbal incheiat la S.C. Y S.R.L. in data de 26.03.2004, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit:

Organele de control au constatat ca in perioada iulie - octombrie 2002, societatea a emis un numar de 28 facturi fiscale carora le corespund venituri ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Drept urmare, organele de control au constatat ca societatea a incalcat prevederile Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Hotararii Guvernului nr. 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit si Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, motiv pentru care au stabilit in sarcina acesteia un impozit pe profit datorat bugetului de stat.

De asemenea, s-a mai constatat ca in perioada verificata S.C. Y S.R.L a ridicat de la unitati specializate si Directia generala a finantelor publice formulare cu regim special, respectiv facturi fiscale care nu au fost justificate ca utilizate sau neutilizate de catre aceasta.

Organele de control au procedat prin estimare la determinarea veniturilor aferente operatiunilor de mai sus, stabilind ca societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit, Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit si Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata.

Prin urmare, organele de control au stabilit ca pentru perioada verificata societatea datoreaza bugetului de stat un impozit pe profit pentru care s-au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de control au constatat ca in perioada iulie - octombrie 2002 societatea nu a calculat, evidentiat si virat la bugetul de stat TVA de plata aferenta facturilor fiscale identificate si neinregistrate in evidenta contabila si aferenta facturilor constatate lipsa (nejustificate) - determinate prin estimare.

Pentru neplata la termenele legale a TVA determinata la control au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la accize, organele de control au constatat ca au fost incalcate prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor precum si prevederile Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata.

Drept urmare, organele de control au stabilit in sarcina societatii accize de plata, dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a constatarilor organelor de control, in conditiile in care contestatiile au fost depuse de o persoana fizica si nu poarta amprenta stampilei S.C. X S.R.L, S.C. Y S.R.L si S.C. Z S.R.L, in sarcina carora au fost stabilite obligatiile fiscale contestate.

In fapt, contestatiile inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor in data de 20.05.2004 au fost depuse de o persoana fizica si nu poarta amprenta stampilei persoanelor juridice in sarcina carora au fost stabilite obligatiile fiscale contestate.

Prin adresele din 21.05.2004 si din 22.06.2004, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a transmis contestatiile formulate catre Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal, solicitand transmiterea contestatiilor catre aceste trei societati in vederea stampilarii.

Dand curs acestei solicitari, cu adresa din data de 28.06.2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor in data de 05.07.2004, Directia generala a finantelor publice a comunicat faptul ca P N nu a putut fi gasit la sediul social al firmei pentru a stampila contestatia, precizand totodata ca "dupa declaratia verbala a acestuia , data cu ocazia efectuarii controlului, acesta nu ar mai detine stampilele societatilor, intrucat partile sociale ale acestora au fost cesionate."

In drept, art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii."

Avand in vedere aceste prevederi legale si tinand cont de faptul ca, contestatiile au fost depuse de catre o persoana fizica, respectiv X' care nu face dovada calitatii de imputernicit al persoanelor juridice in sarcina carora au fost stabilite obligatiile fiscale contestate, precum si de faptul respectivele contestatii nu poarta amprenta stampilei persoanelor juridice invocate in aceasta, acestea se vor respinge ca fiind depuse de catre o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Mai mult, asa cum rezulta din adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala in data de 16.07.2004, procesele verbale contestate au fost incheiate si comunicate societatilor la data de 26.03.2004, acestea fiind semnate de catre X', iar contestatiile au fost depuse de catre acesta in data in data de 27.04.2004, fiind inregistrate la Directia generala a finantelor publice sub nr.83, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.179 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiilor formulate de X' ca fiind depuse de o persoana lipsita de calitatea de a contesta si ca fiind nedepuse in termenul legal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.