

DECIZIA nr.782/2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x SA,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de DGAMC, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la capatul de cerere al contestatiei inregistrata la DGAMC sub nr. x si reinregistrata sub nr. x, formulata de **SC x SA**, cu sediul in x, impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare nr. x emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x de organele de inspectie fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Se retine ca:

I. Prin Decizia nr. x si Decizia nr. x privind indreptarea erorii materiale din Decizia nr. x, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a solutionat contestatia formulata de societate, dispunand urmatoarele:

“1. Suspendarea soluționării contestației formulate de x S.A. împotriva Deciziei de impunere nr.x, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de x lei, reprezentând:

x lei - impozit pe profit,

x lei - TVA

x lei - accesorii aferente impozitului pe profit și TVA,

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile legale prezentate în motivarea prezentei decizii.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de x S.A. împotriva Deciziei de impunere nr. x, pentru suma de x lei, reprezentând :

x lei – TVA,

x lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,

x lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

3. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de x S.A. împotriva Deciziei de impunere nr.x, pentru suma de x lei reprezentând:

x lei - impozit pe profit,

x lei - majorări/dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit,

x lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

x lei – TVA,

x lei - majorări/dobânzi de întârziere aferente TVA,

x lei - penalități de întârziere TVA.

*4. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestățiilor privind contestația formulată de Atifco Internațional S.A. împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-MC x emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, **soluționarea acestui capăt de cerere intrând în competența structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul***

Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București și remiterea dosarului pentru acest capăt de cerere.

In baza Raportului de inspecție fiscală nr. x, DGAMC a emis Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare nr. F-MC x, comunicata in data de **19.09.2018**, cu privire la urmatoarele obligatii fiscale verificate:

- Impozit pe veniturile obținute din Romania de nerezidenți – persoane juridice, încasate până la 31.01.2014, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate calculată pentru concediile medicale care se deduce din contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile din premii, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012.

Avand in vedere dispozitiile Codului de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finanțelor Publice București este investita sa se pronunte in legatura cu capatul de cerere al contestatiei inregistrata la DGAMC sub nr. x si reinregistrata sub nr. x, formulata de **SC x SA** impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare nr. F-MC x emisă de Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata solicita anulara Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare nr. F-MC x emisă de DGAMC, fara a demonstra vatamarea sa prin emiterea acestui act administrativ fiscal si fara a prezenta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza solicitarea sa de anulare a actului respectiv.

II. In baza Raportului de inspecție fiscală nr. x, DGAMC a emis Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-MC x, prin care nu au fost stabilite obligații fiscale în urma inspecției fiscale, ci s-a constatat că societatea în mod corect a declarat aceste impozite/contribuții.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare Contestatii 2 din cadrul DGRFPB se poate pronunta pe fond asupra capatului de cerere care vizeaza Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare nr. F-MC x emisă de DGAMC, in conditiile in care societatea nu demonstreaza vatamarea sa prin emiterea acestui act administrativ fiscal si nici nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza solicitarea sa de anulare a deciziei respective.

In fapt, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F - MC x nu au fost stabilite obligații fiscale în urma inspecției fiscale, ci s-a constatat că societatea în mod corect a declarat aceste impozite/contribuții.

Prin contestatia formulata, societatea nu demonstreaza vatamarea sa prin emiterea acestui act administrativ fiscal si nici nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza solicitarea de anulare a deciziei respective.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 1 pct 37, art. 131 alin 1, art. 268, art. 269 alin. (1) si art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 1 Definiții

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...) 37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală.”

“Art. 131 Rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările organului de inspecție fiscală din punctul de vedere factual și legal și consecințele lor fiscale.

(...)

(4) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;

b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;

c) deciziei de modificare a bazelor de impozitare dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.”

“Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

“ **Art. 269.** - Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

“**Art. 280.** - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

De asemenea, pct. 2.5 și 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

«**2.5. 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.»

“**12.1.** Contestația poate fi respinsă ca:

(...) d) **lipsită de interes**, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau în interesul său legitim.”

Din coroborarea celor prezentate mai sus, rezulta următoarele:

- urmare a inspecției fiscale, în situația în care nu se constată diferențe ale bazei de impozitare și respectiv obligațiilor fiscale principale se emite decizia de nemodificare a bazelor de impunere;

- pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit și individualizat creanțe fiscale, cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale;

- contestațiile trebuie să cuprindă atât motivele de fapt, cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea.

În speta, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x, DGAMC a emis Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.F-MC x, iar prin contestația formulată, societatea nu demonstrează vătămarea sa prin emiterea deciziei respective (nefiind constatate diferențe ale bazei de impozitare și respectiv obligațiilor fiscale principale) și nici nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază solicitarea sa de anulare a acestui act administrativ-fiscal.

Se retine ca, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei îi revine**. Sarcina probei nu implică un drept al acestuia, ci un imperativ al interesului sau personal, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Totodată, prin Decizia nr. 3250/2010 în dosarul nr. 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale că *“motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termenul (...) în care se poate formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

Drept pentru care, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **SC x SA**, cu privire la Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare nr. F-MC x emisa de DGAMC.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 1 pct 37, art. 131 alin 1, art. 268, art. 269 alin. (1) si art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 2.5 si 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge contestatia formulata **SC x SA**, cu privire la Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare nr. F-MC x emisa de DGAMC, in legatura cu urmatoarele obligatii fiscale verificate:

- Impozit pe veniturile obținute din Romania de nerezidenți – persoane juridice, încasate până la 31.01.2014, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate calculată pentru concediile medicale care se deduce din contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;

- Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Impozit pe veniturile din premii, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012;
- Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate, pe perioada 01.01.2007-31.08.2012.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.