

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

DECIZIA nr.254/_____2004
privind solutionarea contestatiei depuse de
S.C. "O" S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "O" S.R.L.** impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- accize;
- taxa mijloace transport;
- fond special produse petroliere;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe venit;
- impozit pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.171 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C. "O" S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele:

Societatea nu detine documente, respectiv facturi fiscale pentru a inregistra in contabilitate valorile stabilite de catre organele de control.

Documentele mentionate anterior au fost predate in baza unor procese verbale unei persoane fizice si nu au mai fost recuperate. Exemplarele originale ale proceselor verbale au fost predate Inspectoratului de Politie judetean.

II. Prin procesul verbal, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Societatea a desfasurat activitati de achizitionare si comercializare a produselor petroliere care nu au fost inregistrate in evidentele contabile, asa cum reiese din Nota de constatare incheiata de Garda financiara, prin care se confirma sustragerea de la plata catre bugetul statului a sumei reprezentand:

- accize;
- taxe mijloace transport;
- fond special produse petroliere;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe veniturile microintreprinderii;
- impozit pe profit,

obligatii de plata neevidentiate de agentul economic.

In lipsa documentelor contabile si a evidentei tehnico - operative, organele de control au estimat in baza formularelor cu regim special si a declaratiilor periodice depuse la organele fiscale teritoriale, sumele datorate de societate la bugetul statului pentru perioada verificata.

Astfel, referitor la impozitul pe profit au fost avute in vedere prevederile Ordonantei Guvernului nr.70/1994 si Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit, la incheierea controlului masurile dispuse de organele de control fiind evidentierea de catre societate in contabilitate a sumei reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere si achitarea in conditiile legii a sumei reprezentand debit restant, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, au fost avute in vedere prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si ale Legii nr.345/2002. Masurile dispuse de organele de control au fost inregistrarea in contabilitate a sumei reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere si achitarea in conditiile legii a sumei reprezentand debit restant, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor au fost avute in vedere prevederile Ordonantei Guvernului nr.24/2001 privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor iar masura stabilita de organele de control a fost evidentierea de catre societate a sumei reprezentand dobanzi si achitarea in conditiile legii a sumei reprezentand debit restant, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Societatea nu a prezentat organelor de control certificate de conformitate privind inscrierea pe lista agentilor economici comercianti en-gross de produse petroliere cu data de 01.05.2003, conform prevederilor art.IV lit.f din Ordonanta Guvernului nr.3/2003.

Totodata, organele de control au constatat ca societatea, in perioada noiembrie 2002 - aprilie 2003, a efectuat operatiuni de vanzare si cumparare de produse petroliere fara ca acestea sa fie contabilizate si fara sa calculeze, evidentieze si sa plateasca obligatiile legale catre bugetul de stat.

Pentru consemnarea vanzarilor de produse petroliere societatea a achizitionat facturi fiscale cu regim special - uleiuri minerale, care la data controlului nu au putut fi justificate in totalitate.

Astfel, conform prevederilor art.27 alin.(4) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, organele de control au stabilit ca pentru cele 226 facturi fiscale - uleiuri minerale nejustificate s-au estimat venituri bugetare sustrate reprezentand:

- accize;
- taxa mijloace transport;
- fond special produse petroliere;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe venitul microintreprinderilor;
- impozit pe profit.

Estimarea a fost facuta in functie de consecintele fiscale ale celor 184 facturi fiscale justificate in activitatea de comercializare a uleiurilor minerale.

In baza celor constatate, organele de control au dispus masura de evidentiere si plata a obligatiilor fiscale reprezentand:

- accize;
- taxa mijloace transport;
- fond special produse petroliere;
- taxa pe valoarea adaugata;
- impozit pe venit;
- impozit pe profit.

III. Luand in considerare constatarile 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 analizarea pe fond a constatarilor

organelor de control, in conditiile in care contestatia formulata nu poarta amprenta stampilei societatii contestatoare.

In fapt, contestatia formulata de S.C. "O" S.R.L. impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor nu poarta amprenta stampilei societatii contestatoare.

Prin adresa, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a solicitat S.C. "O" S.R.L. stampilarea contestatiei si precizarea cu exactitate a cuantumului sumelor contestate.

Ulterior, intrucat adresa mentionata a fost returnata de posta, aceasta a fost transmisa cu adresa Directiei controlului fiscal urmand ca aceasta sa procedeze la comunicarea catre contestatoare a celor solicitate de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Dand curs acestei solicitari, cu adresa anexata la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a transmis Directiei generale de solutionare a contestatiilor confirmarea de primire a adresei de catre administratorul al S.C. "O" S.R.L.

Ulterior, prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor, S.C. "O" S.R.L. reprezentata de administrator, comunica cuantumul sumelor contestate si faptul ca nu detine stampila unitatii deoarece aceasta a fost ridicata de organele de cercetare a Politiei Judetene impreuna cu alte documente in baza unui proces verbal si prin urmare nu poate stampila contestatia.

Prin adresa, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala solicita S.C. "O" S.R.L. o copie a procesului verbal prin care a fost ridicata stampila unitatii de catre organele de cercetare a Politiei Judetene.

Intrucat adresa mentionata anterior a fost returnata de posta, aceasta a fost transmisa cu adresa Directiei controlului fiscal urmand ca aceasta sa procedeze la comunicarea catre contestatoare a celor solicitate de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Dand curs solicitarii, cu adresa anexata la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice comunica faptul ca administratorul al S.C. "O" S.R.L. nu a mai putut fi contactat de catre organele de control.

In drept, art. 170 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004 precizeaza:

"Forma si continutul contestatiei**(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:**

[...]

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

Avand in vedere aceste prevederi legale, intrucat contestatia nu poarta stampila societatii, aceasta se va respinge ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

In ceea ce priveste argumentele contestatoarei potrivit carora nu a procedat la stampilarea contestatiei intrucat stampila i-a fost ridicata de catre organele de cercetare a Inspectoratului de Politie judetean, acestea nu pot fi retinute in solutionarea contestatiei intrucat asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei, din procesul verbal de predare primire existente la dosar reiese predarea, respectiv primirea unor facturi, chitantiere si avize si nicidecum a stampilei societatii contestatoare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.170 si art. 174 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "O" S.R.L** ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

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