

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Arad asupra contestatiei formulata de **asociatul SC"X" SRL**.

Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei din anul 1995 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad impreuna cu procesul verbal din 1995 si procesului verbal din anul 1998 emis de Directia Controlului Financiar de Stat Arad (asa cum rezulta din adresa petentului FN, inregistrata la DGFP a judetului Arad).

Suma totala contestata reprezinta:

- impozit pe salarii;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- penalizare calculata in baza prevederilor art. 62 din Legea nr. 72/1997;
- taxa pe valoarea adaugata
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata necollectata la avansul incasat
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat pana la data controlului

- o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat pana la data controlului

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara
- taxa pe valoarea adaugata colectata
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata colectata
- o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata.

Sunt contestate de asemenea si "toate amenzile stabilite sub orice forma prin procesul verbal", al caror quantum total nu este precizat nici in contestatia inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad si nici in adresa inregistrata la DGFP a judetului Arad.

In ceea ce priveste **obiectul contestatiei**, aratam urmatoarele:

A. Referitor la capatul de cerere privind contestarea Deciziei din anul 1995 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si Controlului Financiar de Stat a judetului Arad, se retin urmatoarele:

In drept, OG nr. 92.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 179

Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) *În soluționarea contestației, organul competent se pronunța prin decizie sau dispoziție, după caz.*

(2) *Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este **definitiva** în sistemul căilor administrative de atac."*

ART. 187

Comunicarea deciziei și calea de atac

[...]

(2) *Deciziile emise în soluționarea contestațiilor pot fi atacate la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă.*"

Pe cale de consecință contestarea Deciziei emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si Controlului Financiar de Stat a judetului Arad nu are suport legal avand in vedere dispozitiile exprese ale art. 179 din Codul de procedura fiscala, republica:

*“Decizia sau dispozitia emisă în soluționarea contestației este **definitiva** în sistemul căilor administrative de atac.”,*

iar sustinerile petentului din contestatia formulata referitor la procesul verbal incheiat in anul 1995 nu mai pot fi luate in considerare in conditiile in care Decizia din anul 1995 emisa de DGFP a judetului Arad a avut ca obiect tocmai procesul verbal din anul 1995 intocmit de organele de control din cadrul Serviciului Revizie Fiscala si Contestatii, Decizia reprezentand solutia definitiva in calea administrativ - jurisdictionala; petentul avea posibilitatea atacarii Deciziei prin introducerea actiunii in contencios administrativ in conditiile Legii nr. 554/2004 a contenciosului administrativ.

Avand in vedere actele normative mai sus citate, care expliciteaza competenta de solutionare a contestatiilor, asa cum a fost stabilita de catre Titlul IX din Codul de procedura fiscala, republicat, pentru capatul de cerere privind Decizia emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si Controlului Financiar de Stat a judetului Arad, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

B. Referitor la contestarea tuturor amenzilor "stabilite sub orice forma prin procesul verbal", al caror quantum total nu este precizat nici in contestatia inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad si nici in adresa inregistrata la DGFP a judetului Arad, se retin urmatoarele:

În drept, OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:
"TITLUL IX

Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale

CAP. I

Dreptul la contestatie

ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

TITLUL X

Sanctiuni

Art. 191

Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor

(1) *Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de către organele fiscale competente.*

(2) *Constatarea și sancționarea faptelor ce constituie contravenție potrivit art. 190 se fac de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și al unităților sale teritoriale.*

[...]

ART. 193

Dispoziții aplicabile

Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor."

O.G. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor stabilește competența de soluționare a plângerilor formulate împotriva procesului verbal:

"ART. 31

(1) *Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.*

(2) *Partea vătămată poate face plângere numai în ceea ce privește despăgubirea, iar cel cărui a fi aparțin bunurile confiscate, altul decât contravenientul, numai în ceea ce privește măsura confiscării.*

ART. 32

(1) *Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens.*

(2) *Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată **judecătoriei** în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția."*

Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale:

"ART. 18

*În cazul în care impozitele, taxele și contribuțiile datorate statului au fost diminuate, prin încălcarea dispozițiilor fiscale, **persoana contravenienta** va vărsa, pe lângă impozitele, taxele și contribuțiile neachitate, o sumă egală cu diferențele de impozite, taxe și contribuții stabilite de organul de control.*

[...]

ART. 21

Procesul-verbal se comunica în copie contravenientului de către organul de control care a aplicat sancțiunea, în termen de cel mult 15 zile de la data întocmirii acestuia.

Plângerea împotriva procesului-verbal se soluționează de judecătoria în a cărei rază teritorială a fost săvârșită contravenția."

Având în vedere actele normative mai sus citate, care explicită competența de soluționare a contestațiilor, așa cum a fost stabilită de către Titlul IX din Codul de procedură fiscală, republicat, precum și instanța competentă a soluționa plângerile formulate împotriva proceselor verbale de contravenție prin care se stabilesc amenzi în sarcina agenților economici, instanța competentă fiind judecătoria și nu Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, pentru capatul de cerere privind "toate amenzile stabilite sub orice formă prin procesul verbal", al cărui quantum total nu este precizat nici în contestația înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Arad și nici în adresa înregistrată la DGFP a județului Arad, ținând cont de prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală republicat:

" *Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."*

pentru capatul de cerere privind amenzile dispuse prin procesul verbal incheiat, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Referitor la **termenul de depunere** a contestatiei, in legatura cu procesul verbal din anul 1998 incheiat de Directia Controlului Financiar Arad, se retin urmatoarele:

Prin Decizia civila pronuntata in sedinta publica a Curtii de Apel Timisoara - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, s-a retinut ca Tribunalul Arad prin Sentinta civila, in mod corect "a respins si exceptia neindeplinirii procedurii prealabile si a tardivitatii cererii de anulare a actelor de control in conditiile in care recurentele nu au facut dovada comunicarii actelor administrative in conditiile legii", mentinandu-se hotarea primei instate care a dispus: "repunerea reclamantei in termenul de contestatie a Deciziei din anul 1995 si a procesului verbal de control din anul 1998 si o obliga pe parata DGFP a judetului Arad cu sediul in B-dul Revolutiei nr. 79 sa comunice procedural aceste acte reclamantei [...]".

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, avand in vedere cele dispuse prin Sentinta civila pronuntata de Tribunalul Arad, ramasa definitiva, irevocabila si executorie prin Decizia civila pronuntata de Curtea de Apel Timisoara, a comunicat la data de 25.02.2005, petentului - in calitate de administrator al SC "X" SRL - Decizia nr. din anul 1995 si Procesul verbal de control din anul 1998 incheiate de DGFPCFS Arad.

In cauza sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, care referitor la termenul de depunere a contestatiei arata ca:

"ART. 176

Termenul de depunere a contestației

(1) *Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.*

(2) *În cazul în care competența de soluționare nu aparține organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, contestația va fi înaintată de către acesta, în termen de 5 zile de la înregistrare, organului de soluționare competent.*

(3) *În cazul în care contestația este depusa la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.*

(4) *Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 42 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusa, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent."*

Actul atacat nu cuprinde toate elementele precizate la art. 42 alin. 2 din Codul de procedura fiscala, respectiv lit. i) "*posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația*" in conditiile in care procesul verbal din anul 1998 se arata ca: "Impotriva masurilor dispuse se pot face obiectiuni care se depun in termen de 5 zile lucratoare la sediul DCFS jud. Arad.", in temeiul Legii nr. 105/1997 pentru soluționarea obiectiunilor, contestațiilor și a plangerilor asupra sumelor constatate și aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finanțelor, lege abrogata la data de 25.02.2005 - data la care petentului i-a fos comunicat procesul verbal din anul 1998 si cand in domeniu reglementa dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si prin urmare termenul de depunere a contestatiei este de trei luni de la data comunicarii, in consecinta contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform principiului general de drept *tempus regit actum*.

Contestatia este semnata de asociatul unic al societatii petente, asa dupa cum prevede art. 175, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petentul in contestatia formulata arata ca:

- “documentul” din 1995 nu este un proces verbal, acestuia lipsindu-i cel putin doua elemente: nu este semnat si nu este inregistrat la vreun organ fiscal din Romania;
- procesul verbal din 1998, intocmit la comanda politica a fost intocmit pentru compromiterea imaginii sale cu scopul eliberarii postului de primar;
- documentele firmei au fost transportate, in saci, la sediul politiei, fara nici un inventar, unde a fost incheiat procesul verbal in lipsa sa; parte din documente au fost primite dupa vreo doi ani;

Se solicita anulara procesului verbal din 1998 pentru suma de ... lei deoarece “este incheiat unilateral, la comanda politica.”

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, in conformitate cu dispozitiile art. 175 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si art. 175.1 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a solicitat petentului:

" - obiectul contestatiei, avand in vedere ca in Decizia civila a Curtii de Apel Timisoara, pronuntata in sedinta publica, pe care ati anexat-o contestatiei, la pagina 5 instanta a dispus "repunerea in termenul de contestare a deciziei si a procesului verbal de control" (n.n. Decizia din anul 1995, respectiv procesul verbal de control din anul 1998)

- motivele de drept pe care va intemeiati contestatia;
- cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe sau contributii, precum si accesorii ale acestora, conform actelor normative mai sus citate, avand in vedere ca in cuprinsul contestatiei nu rezulta cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe sau contributii, precum si accesorii ale acestora".

Potentul a raspuns solicitarii cu adresa FN, inregistrata la DGFP a judetului Arad, in care arata urmatoarele:

- referitor la obiectul cauzei, acesta il constituie Decizia din 1995 impreuna cu “ciorna din 1995” si procesul verbal din anul 1998;

- Decizia din 1995 este nula deoarece “asazisul proces verbal care sta la baza emiterii ei nu exista”, existand doar o “ciorna” care nu indeplineste conditiile prevazute de lege pentru a putea fi considerata proces verbal;

- sunt contestate toate sumele din “ciorna din 1995”, respectiv:

- taxa pe valoarea adaugata
- penalitati
- procesul verbal din anul 1998 a fost incheiat “prin incalcarea legii, printr-o serie intreaga de abuzuri”, fiind contestate toate sumele din acest proces verbal:
- impozit pe salarii
- penalitati
- taxa pe valoarea adaugata
- penalitati
- majorari taxa pe valoarea adaugata
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara dublata
- majorari

- precum si toate amenzile “stabilite sub orice forma prin procesul verbal din 1998”.

II. Organele de control ale Directiei Controlului Financiar Arad urmare sesizarii Inspectoratului de Politie a judetului Arad si sesizarii Inspectoratului de Politie a judetului Timis - Politia, au procedat la efectuarea unei inspectii fiscale la SC "X" SRL, constatand urmatoarele:

Referitor la impozitul pe salarii, verificat in baza Legii nr. 32/1991, republicata:

Societatea a inregistrat in perioada verificata un impozit pe salarii datorat, din care a virat pana la data controlului mai putin de jumatate.

Pentru diferenta reprezentand suma nevirata pana la data controlului si evidentiata de societate in contabilitate, organele de control au calculat majorari de intarziere pentru neplata in termen, conform art. 13 din Legea nr. 32/1991, republicata.

Pentru nevirarea impozitului pe salarii datorat pe lunile mai si iunie 1997, prin stopaj la sursa, s-au calculat penalizari, conform art. 62 din Legea nr. 72/1997.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, verificata in baza OG nr. 3/1992, republicata:

Pe perioada verificata societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata datorata in suma totala cuprinzand datoria aferenta anilor 1995, 1996 si 1997; in aceasta suma fiind inclusa si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de control ale DGFPCFS Arad, prin procesul verbal incheiat in anul 1995.

Din totalul taxei pe valoarea adaugata calculata si inregistrata, societatea nu a achitat intreaga suma.

Pentru nevirarea in termen a taxei pe valoarea adaugata datorata, s-au calculat majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 34 din OG nr. 3/1992, republicata, aferente anilor 1995 - 1996 si anului 1997.

SC "X" SRL a incasat de la SC "T" SRL suma de ... lei cu ordinele de plata din anul 1996, reprezentand avans marfa. La data controlului organele fiscale au constatat ca soldul corect nedecontat al avansului de la SC "T" SRL este de ... lei.

Pentru acest avans, societatea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 12 din OG nr. 3/1992 si a Normelor de aplicare a OG nr. 3/1992, aprobate prin HG nr. 233/1993, fapt pentru care s-au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata necollectata la vansul incasat.

Totodata organele de control au stabilit in sarcina societatii suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara la avansul nedecontat pana la data controlului, iar in baza prevederilor art. 18 din Legea nr. 87/1994 organele de control au stabilit in sarcina societatii suma reprezentand o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata suplimentara la avansul nedecontat pana la data controlului.

In ceea ce priveste pct. 6 “Alte constatari” din procesul verbal de control incheiat in anul 1998, organele de control au stabilit urmatoarele:

Lit. f) pct. 6:

Din verificarea efectuata la SC Parneava SRL - filiala din alt judet, s-a costatat ca in evidenta contabila nu au fost inregistrate cinci facturi de aprovizionare marfa.

Prin neinregistrarea in contabilitate a acestor facturi, societatea nu a dedus taxa pe valoarea adaugata, astfel a diminuat rezultatul financiar cu suma reprezentand diferenta intre venitul incasat si costul marfii si in acelasi timp nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

În concluzie, organele de control au determinat taxa pe valoarea adăugată suplimentară și impozit pe profit suplimentar. (Deoarece societatea a înregistrat la finele anului 1995 pierdere, care nu a fost recuperată până la finele anului 1997, profitul determinat suplimentar va influența rezultatul financiar, dar fără obligația virării impozitului pe profit calculat.).

În baza art. 34 din OG nr. 3/1992, republicată, organele de control au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Lit. g) pct. 6:

Din evidența contabilă a SC "X" SRL - filială din alt județ, a rezultat faptul că nu au fost înregistrate două facturi a căror valoare totală reprezintă contravaloare servicii cazare pentru grupuri de sportivi, efectuate de SC "X" SRL.

Drept urmare, societatea nu a înregistrat în evidența venituri și taxa pe valoarea adăugată colectată.

Organele de control au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, iar în baza prevederilor art. 18 din Legea nr. 87/1994 organele de control au stabilit în sarcina societății suma reprezentând o sumă egală cu diferența de taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

III. Având în vedere contestația formulată de asociatul la SC "X" SRL motivele invocate de petent și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Controlului Financiar de Stat Arad au stabilit în sarcina societății suma totală reprezentând impozit pe salarii cu majorările de întârziere și penalizare aferentă, taxa pe valoarea adăugată cu majorările de întârziere aferente.

C. În ceea ce privește pct. 6 "Alte constatări" din procesul verbal de control încheiat în anul 1998, organele de control au stabilit următoarele:

C.1.1. În ceea ce privește lit. f) pct. 6 "Alte constatări" pentru sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară și sumele reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară:

În fapt, din verificarea efectuată la SC "X" SRL - filială din alt județ, s-a constatat că în evidența contabilă nu au fost înregistrate cinci facturi de aprovizionare marfă, societatea nededucând taxa pe valoarea adăugată, diminuând astfel rezultatul financiar cu suma reprezentând diferența între venitul încasat și costul marfii și în același timp necolectând taxa pe valoarea adăugată.

Astfel organele de control au determinat taxa pe valoarea adăugată suplimentară și impozit pe profit suplimentar. (Deoarece societatea a înregistrat la finele anului 1995 pierdere, care nu a fost recuperată până la finele anului 1997, profitul determinat suplimentar va influența rezultatul financiar, dar fără obligația virării impozitului pe profit calculat.).

În baza art. 34 din OG nr. 3/1992, republicată, organele de control au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

În drept, Legea nr. 82/1991, a contabilității:

"ART. 6

(1) *Înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic, potrivit planurilor de conturi și normelor emise în condițiile prevederilor art. 4.*

(2) Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, ori înregistrat în contabilitate, după caz."

OG nr. 3 din 27 iulie 1992, Republicată, privind taxa pe valoarea adăugată:

"CAP. 7

Obligațiile plătitorilor

ART. 25

Plătitorii de taxa pe valoarea adăugată au următoarele obligații:

[...]

C. Cu privire la evidenta operațiunilor:

a) sa țină în mod regulat evidenta contabilă potrivit legii, care sa le permită sa determine baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrările și serviciile efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor.

[...]

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:

a) sa achite taxa datorată, potrivit decontului întocmit lunar, pînă la data de 25 a lunii următoare, prin virament, cec sau numerar, la organul fiscal competent sau la băncile comerciale, după caz;

[...]

ART. 34

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de intirziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

Calculul majorărilor de intirziere se face din ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului legal de plata și pînă în ziua plății inclusiv."

Pe cale de consecință, având în vedere actele normative mai sus citate și în condițiile în care un număr de cinci facturi nu au fost înregistrate în contabilitate ca intrare de marfă, pentru aceste facturi nefiind întocmite recepții, iar sumele rezultate din vânzarea marfurilor respective nu au fost înregistrate în evidenta contabilă la vânzări - fapt ce rezulta și din notele explicative date de administratorul și contabilul filialei din alt județ - organele de control, în mod corect și legal, au determinat o taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

Pentru nevirarea în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată, în conformitate cu art. 34 din OG nr. 3/1992, republicată, privind taxa pe valoarea adăugată, organele de control au calculat majorări de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

C.1.2. In ceea ce privește lit. f) pct. 6 "Alte constatari" pentru suma reprezentand o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara:

În drept, OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală:

"TITLUL IX

Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale

CAP. I

Dreptul la contestație

ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

TITLUL X

Sanctiuni

Art. 191

Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor

(1) Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre organele fiscale competente.

(2) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenție potrivit art. 190 se fac de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si al unitatilor sale teritoriale.

[...]

ART. 193

Dispozitii aplicabile

Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor."

O.G. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor stabileste competenta de solutionare a plangerilor formulate impotriva procesului verbal:

"ART. 31

(1) Impotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sanctiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicării acestuia.

(2) Partea vătămată poate face plângere numai în ceea ce privește despăgubirea, iar cel căruia îi aparțin bunurile confiscate, altul decât contravenientul, numai în ceea ce privește măsura confiscării.

ART. 32

(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat sa o primească și sa inmaneze depunatorului o dovada în acest sens.

(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată **judecătoriei** în a carei circumscriptie a fost săvârșită contravenția."

Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale:

"ART. 18

În cazul în care impozitele, taxele și contribuțiile datorate statului au fost diminuate, prin încălcarea dispozițiilor fiscale, **persoana contravenienta** va vărsa, pe lângă impozitele, taxele și contribuțiile neachitate, o suma egala cu diferențele de impozite, taxe și contribuții stabilite de organul de control.

[...]

ART. 21

Procesul-verbal se comunica în copie contravenientului de către organul de control care a aplicat sancțiunea, în termen de cel mult 15 zile de la data întocmirii acestuia.

Plîngerea împotriva procesului-verbal se soluționează de judecătoria în a carei raza teritorială a fost săvîrșită contravenția."

Avand in vedere actele normative mai sus citate, care expliciteaza competenta de solutionare a contestatiilor, asa cum a fost stabilita de catre Titlul IX din Codul de procedura fiscala, republicat, precum si instanta competenta a solutiona plangerile formulate impotriva proceselor verbale de contravenție prin care se stabilesc amenzi in sarcina agentilor economici, instanta competenta fiind judecătoria si nu Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, pentru capatul de cerere privind suma reprezentand o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara, fapta de diminuare a impozitelor, taxele și contribuțiile datorate statului, prin încălcarea dispozițiilor fiscale prevazuta de art. 18 din Legea nr. 87/1994, are regimul juridic al contravenției, fiind de altfel cuprinsa in capitolul 3 "Contravenții și sancțiuni" din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Pe cale de consecinta avand in vedere prevederile art. 186 din Codul de procedura fiscala republicat:

" Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

pentru capatul de cerere privind suma reprezentand o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

C.2. In ceea ce priveste lit. g) pct. 6 "Alte constatari" pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata si suma reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata colectata:

In fapt, din evidenta contabila a SC "X" SRL - filiala din alt judet, a rezultat faptul ca nu au fost inregistrate doua facturi a caror valoare reprezinta contravaloare servicii cazare pentru grupuri de sportivi, efectuata de SC "X" SRL.

Drept urmare, societatea nu a inregistrat in evidenta venituri si taxa pe valoarea adaugata colectata.

Organele de control au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, iar in baza prevederilor art. 18 din Legea nr. 87/1994 organele de control au stabilit in sarcina societatii suma reprezentand o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

In drept, Legea nr. 82/1991, a contabilitatii:

"ART. 6

(1) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic, potrivit planurilor de conturi și normelor emise în condițiile prevederilor art. 4.

(2) Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, ori înregistrat în contabilitate, după caz."

OG nr. 3 din 27 iulie 1992, Republicată, privind taxa pe valoarea adăugată:

"CAP. 7

Obligațiile plătitorilor

ART. 25

Plătitorii de taxa pe valoarea adăugată au următoarele obligații:

[...]

C. Cu privire la evidenta operațiunilor:

a) sa țină în mod regulat evidenta contabila potrivit legii, care sa le permită sa determine baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrările și serviciile efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor.

[...]

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:

a) sa achite taxa datorată, potrivit decontului întocmit lunar, pînă la data de 25 a lunii următoare, prin virament, cec sau numerar, la organul fiscal competent sau la băncile comerciale, după caz;

[...]

ART. 34

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de intirziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

Calculul majorărilor de intirziere se face din ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului legal de plata și pînă în ziua plății inclusiv."

Pe cale de consecință, având în vedere actele normative mai sus citate și în condițiile în care cele două facturi nu au fost înregistrate în contabilitate ca prestări servicii cazare pentru grupuri sportive, efectuate de SC "X" SRL - fapt ce rezulta și din nota explicativă data de contabilul filialei din alt județ - neînregistrarea acestor facturi se datorează faptului că au fost emise inițial din blocul de facturi aparținând altei societăți (acestea au fost anulate ulterior, întocmindu-se facturile corecte din blocul de facturi al SC "X" SRL, cu data retroactivă), organele de control în mod corect și legal au calculat o taxă pe valoarea adăugată colectată.

Pentru nevirarea în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată colectată, în conformitate cu art. 34 din OG nr. 3/1992, republicată, privind taxa pe valoarea adăugată, organele de control au calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată colectată.

C.2.2. În ceea ce privește lit. f) pct. 6 "Alte constatari" pentru suma reprezentând o suma egală cu taxa pe valoarea adăugată suplimentară:

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 174, art. 191, art. 193 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, art. 31, art. 32 din O.G. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor stabilește competența de soluționare a plângerilor formulate împotriva procesului verbal, art. 18, art. 21 din Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, citate la pct. C.1.2.

Având în vedere actele normative mai sus citate, care explicită competența de soluționare a contestațiilor, așa cum a fost stabilită de către Titlul IX din Codul de procedura fiscală, republicat, precum și instanța competentă a soluționa plângerile formulate împotriva proceselor verbale de contravenție prin care se stabilesc amenzi în sarcina agenților economici, instanța competentă fiind judecătoria și nu Direcția Generală a Finanțelor Publice

a judetului Arad, pentru capatul de cerere privind suma reprezentand o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara, fapta de diminuare a impozitelor, taxele și contribuțiile datorate statului, prin încălcarea dispozițiilor fiscale prevazuta de art. 18 din Legea nr. 87/1994, are regimul juridic al contravenției, fiind de altfel cuprinsa in capitolul 3 "Contravenții și sancțiuni" din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Pe cale de consecinta avand in vedere prevederile art. 186 din Codul de procedura fiscala republicat:

" Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

pentru capatul de cerere privind suma reprezentand o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

D. Referitor la impozitul pe salarii, verificat in baza Legii nr. 32/1991, privind impozitul pe salarii, republicata:

In fapt, societatea petenta a inregistrat in perioada verificata un impozit pe salarii datorat, din care pana la data controlului nu a virat intreaga suma. Pentru diferenta reprezentand suma nevirata pana la data controlului si evidentiata de societate in contabilitate, organele de control au calculat majorari de intarziere pentru neplata in termen, conform art. 13 din Legea nr. 32/1991, republicata.

Pentru nevirarea impozitului pe salarii datorat pe lunile mai si iunie 1997, prin stopaj la sursa, s-au calculat penalizari, conform art. 62 din Legea nr. 72/1997.

In drept, Legea nr. 32 din 29 martie 1991, Republicată, privind impozitul pe salarii:

"ART. 1

Veniturile sub forma de salarii și alte drepturi salariale realizate de către persoanele fizice romane sau străine, pe teritoriul României, sunt supuse impozitului potrivit prevederilor prezentei legi.

[...]

ART. 13

Pentru nevărsarea la termen a impozitului pe salarii se aplica o majorare de 0,3% pentru fiecare zi de întârziere.

ART. 14

Controlul privind calcularea, reținerea și vărsarea impozitului pe salarii se efectuează de organele fiscale la care plătitorii de salarii sunt obligați sa depună dările de seama privind calcularea, reținerea și vărsarea impozitului pe salarii."

Legea nr. 72 din 29 aprilie 1997 a bugetului de stat pe anul 1997:

"ART. 62

(1) Nevărsarea de către plătitorii de salarii a obligațiilor bugetare calculate și reținute prin stopaj la sursa din drepturile salariale respective se penalizeaza cu 20% din sumele reținute și nevarsate o data cu plata acestor drepturi.

(2) Penalizarea prevăzută la alin. (1) se aplica de către organele de specialitate ale Ministerului Finanțelor sau ale Ministerului Muncii și Protecției Sociale, după caz. Documentele de constatare întocmite de acestea constituie titlu executoriu."

Pe cale de consecinta, in mod corect si legal organele de control au calculat majorari de intarziere, respectiv penalitate in baza art. 62 din Legea nr. 72/1997, in situatia in care societatea petenta insasi si-a inregistrat in perioada verificata un impozit pe salarii datorat, din

care pana la data controlului nu a virat intreaga suma, ramand nevirata o diferenta evidentiata de societate in contabilitate.

Suma in cauza este in mod eronat contestata de petent, in conditiile in care aceasta suma este cuprinsa in intreaga suma inregistrata si evidentiata de societatea petenta in evidenta contabila, motiv pentru care pentru aceste capete de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

Potrivit art. 175 din Codul de procedura fiscala, republicat, care dispune:

"Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]

b) obiectul contestatiei;

*c) **motivele de fapt si de drept;***

d) dovezile pe care se intemeiaza

petentul avea obligatia motivarii contestatiei in drept, si pentru acest capat de cerere, iar acesta nu a prezentat in continutul contestatiei si nici din documentele depuse la dosar motivele de drept pe care isi intemeiaza contestatia, motivatiile din contestatia formulata neputand fi luate in considerare in solutionarea contestatiei referitoare la sumele reprezentand impozit pe salarii, majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii si penalizare calculata in baza prevederilor art. 62 din Legea nr. 72/1997 a bugetului de stat pe anul 1997.

E. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, verificata in baza OG nr. 3/1992, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata:

E.1. In fapt, pe perioada verificata societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata datorata in suma totala care include datoria aferenta anilor 1995 1996 si 1997; in aceasta suma fiind inclusa si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de control ale DGFPFCS Arad, prin procesul verbal incheiat in anul 1995.

Din totalul taxei pe valoarea adaugata calculata si inregistrata, societatea a achitat partial taxa pe valoarea adaugata.

Pentru nevirarea in termen a taxei pe valoarea adaugata datorata, s-au calculat majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 34 din OG nr. 3/1992, republicata, aferente anilor 1995 - 1996 si aferente anului 1997.

In drept, OG nr. 3 din 27 iulie 1992, Republicată, privind taxa pe valoarea adăugată:

"CAP. 7

Obligațiile plătitorilor

ART. 25

Plătitorii de taxa pe valoarea adăugată au următoarele obligații:

[...]

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) sa țină în mod regulat evidenta contabila potrivit legii, care sa le permită sa determine baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrările și serviciile efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor.

[...]

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adăugată:

a) sa achite taxa datorată, potrivit decontului întocmit lunar, până la data de 25 a lunii următoare, prin virament, cec sau numerar, la organul fiscal competent sau la băncile comerciale, după caz;

[...]

ART. 34

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de intirziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

Calculul majorărilor de intirziere se face din ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului legal de plata și pînă în ziua plății inclusiv."

Din situația de fapt existentă coroborată cu actele normative mai sus citate, rezulta că suma contestată reprezintă diferența dintre taxa pe valoarea adăugată calculată și înregistrată de societatea petentă în contabilitate, și suma achitată efectiv de societatea petentă. Astfel, suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată este în mod eronat contestată de petent, în condițiile în care aceasta sumă este cuprinsă în suma înregistrată și evidențiată de societatea petentă în evidența contabilă.

Pentru nevirarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, în mod corect și legal, organele de control au calculat majorări de intarziere, aferente anilor 1995 - 1996 și anului 1997, motiv pentru care pentru aceste capete de cerere contestația urmează a fi respinsă.

E.2. În fapt, SC "X" SRL a încasat de la SC "T" SRL o sumă cu două ordine de plată, reprezentând avans marfa. La data controlului organele fiscale au constatat că soldul corect nedecontat al avansului de la SC Transrapid SRL este de ... lei.

Pentru acest avans, societatea avea obligația colectării taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor art. 12 din OG nr. 3/1992 și a Normelor de aplicare a OG nr. 3/1992, aprobate prin HG nr. 233/1993, fapt pentru care s-au calculat majorări de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată necolectată la avansul încasat.

Totodată organele de control au stabilit în sarcina societății suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară la avansul nedecontat până la data controlului.

În drept, OG nr. 3 din 27 iulie 1992, Republicată, privind taxa pe valoarea adăugată:
"ART. 12

Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este dreptul organului fiscal de a pretinde plătitorului, la o anumită dată, plata taxei datorate bugetului de stat. Exigibilitatea ia naștere, de regula, în momentul efectuării livrării bunurilor mobile, transferului proprietății bunurilor imobiliare sau prestării serviciilor.

[...]

Pentru livrările de bunuri și prestări de servicii, care se efectuează continuu, precum și pentru cele la care se încasează, de regula, avansuri, exigibilitatea intervine la data stabilirii debitului clientului pe baza de factura sau alt document legal, pe baza de cerere aprobată de organele fiscale la care agenții economici sînt înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată. [...]

ART. 34

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de intirziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

Calculul majorărilor de intirziere se face din ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului legal de plata și pînă în ziua plății inclusiv."

HG nr. 233 din 31 mai 1993 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxele pe valoarea adăugată:

"CAP. 7

Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată

Potrivit prevederilor art. 10 alin. 1 și art. 12 din ordonanta, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată iau naștere, de regula, în momentul efectuării livrării bunurilor mobile, transferului proprietății bunurilor imobiliare sau prestării serviciilor.

[...]

Exigibilitatea este anticipata faptului generator atunci când :

[...]

- se încasează avansuri sau se fac decontări succesive."

Din analiza actelor normative mai sus citate coroborat cu situația de fapt rezulta ca organele fiscale in mod corect si legal, au calculat suma reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata necolectata la avansul incasat, in conformitate cu art. 34 din OG nr. 3/1992, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de control la avansul nedecontat pana la data controlului a fost in mod legal stabilita in conditiile in care pentru livrările de bunuri pentru care se încasează, avansuri, exigibilitatea intervine la data stabilirii debitului clientului pe baza de factura sau alt document legal, in speta prin incasarea avansului marfii cu cele doua ordine de plata, avans incasat de la SC "T" SRL, in situatia in care organele de control au constatat ca soldul corect nedecontat al avansului de la SC "T" SRL este de lei.

Potrivit art. 175 din Codul de procedura fiscala, republicat, care dispune:

"Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza

petentul avea obligatia motivarii contestatiei in drept, si pentru aceste capete de cerere, iar acesta nu a prezentat in continutul contestatiei si nici din documentele depuse la dosar motivele de drept pe care isi intemeiaza contestatia, motivatiile din contestatia formulata neputand fi luate in considerare in solutionarea contestatiei referitoare la sumele reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata necolectata la avansul incasat si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat pana la data controlului.

E.3. Referitor la suma reprezentand o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat pana la data controlului, se retin urmatoarele:

În drept, OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"TITLUL IX

Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale

CAP. I

Dreptul la contestatie

ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu

inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.

TITLUL X

Sanctiuni

Art. 191

Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor

(1) Constatarea contravențiilor si aplicarea sanctiunilor se fac de catre organele fiscale competente.

(2) Constatarea si sanctionarea faptelor ce constituie contravenție potrivit art. 190 se fac de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice si al unitatilor sale teritoriale.

[...]

ART. 193

Dispozitii aplicabile

Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor."

O.G. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor stabileste competenta de solutionare a plangerilor formulate impotriva procesului verbal:

"ART. 31

(1) Impotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data inmanării sau comunicării acestuia.

(2) Partea vătămată poate face plângere numai în ceea ce privește despăgubirea, iar cel căruiia îi aparțin bunurile confiscate, altul decât contravenientul, numai în ceea ce privește măsura confiscării.

ART. 32

(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat sa o primească și sa inmaneze depunatorului o dovada în acest sens.

(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată **judecătoriei** în a carei circumscripție a fost săvârșită contravenția."

Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale:

"ART. 18

În cazul în care impozitele, taxele și contribuțiile datorate statului au fost diminuate, prin încălcarea dispozițiilor fiscale, persoana contravenienta va vărsa, pe lângă impozitele, taxele și contribuțiile neachitate, o suma egala cu diferențele de impozite, taxe și contribuții stabilite de organul de control.

[...]

ART. 21

Procesul-verbal se comunica în copie contravenientului de către organul de control care a aplicat sancțiunea, în termen de cel mult 15 zile de la data întocmirii acestuia.

Plîngerea împotriva procesului-verbal se soluționează de judecătoria în a carei raza teritorială a fost săvîrșită contravenția."

Avand in vedere actele normative mai sus citate, care expliciteaza competenta de solutionare a contestatiilor, asa cum a fost stabilita de catre Titlul IX din Codul de procedura fiscala, republicat, precum si instanta competenta a solutiona plangerile formulate impotriva proceselor verbale de contravenție prin care se stabilesc amenzi in sarcina agentilor economici, instanta competenta fiind judecătoria si nu Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, pentru capatul de cerere privind suma ce reprezinta o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat pana la data controlului, fapta de diminuare a impozitelor, taxele și contribuțiile datorate statului, prin încălcarea dispozițiilor fiscale prevazuta de art. 18 din Legea nr. 87/1994, are regimul juridic al contravenției, fiind de altfel cuprinsa in capitolul 3 "Contravenții și sancțiuni" din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Pe cale de consecinta avand in vedere prevederile art. 186 din Codul de procedura fiscala republicat:

" Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

pentru capatul de cerere privind suma ce reprezinta o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Luând în considerare cele aratate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 1, art. 13, art. 14 din Legea nr. 32 din 29 martie 1991, Republicată, privind impozitul pe salarii, art. 62 din Legea nr. 72 din 29 aprilie 1997 a bugetului de stat pe anul 1997, art. 12, art. 25, art. 34 din OG nr. 3 din 27 iulie 1992, Republicată, privind taxa pe valoarea adăugată, HG nr. 233 din 31 mai 1993 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxele pe valoarea adăugată, art. 31, art. 32 din O.G. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor stabileste competenta de solutionare a plangerilor formulate impotriva procesului verbal, art. 18, art. 21 din Legea nr. 87 din 18 octombrie 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, art. 6 din Legea nr. 82/1991, a contabilitatii, coroborat cu art. 174, art. 175, art. 179, art. 186, art. 187, art. 191, art. 193 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **asociatul SC "X" SRL** impotriva Deciziei din 1995 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si Controlului Financiar de Stat a judetului Arad, ca inadmisibila.

2. Respingerea contestatiei formulata de **asociatul SC "X" SRL**, impotriva tuturor amenzilor "stabilite sub orice forma prin procesul verbal", al caror quantum total nu este precizat, ca inadmisibila.

3. Respingerea contestatiei formulata de **asociatul SC "X" SRL**, pentru capetele de cerere referitoare la suma totala reprezentand: o suma egala cu diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la avansul nedecontat, o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara si o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata suplimentara, sanctiuni dispuse in baza Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, ca inadmisibila.

4. Respingerea contestatiei formulata de **asociatul SC "X" SRL**, impotriva procesului verbal din anul 1998 de Directia Controlului Financiar de Stat Arad, pentru suma reprezentand impozit pe salarii cu majorari de intarziere si penalitati aferente, taxa pe valoarea adaugata cu majorarile de intarziere aferente, ca neintemeiata.