

NR.356/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... - Serviciul de inspectie fiscala nr. .. prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de **S.C. ...**, cu sediul in jud. .., loc...,str. ..,bloc.., sc. .., et... ap... , CUI ..,J..., inregistrata la D.G.F.P... sub nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....* **in suma totala de .. lei reprezentand impozit pe profit in suma de .. lei, majorari de intarziere impozit profit in suma de .. lei si penalitati de intarziere impozit profit in suma de .. lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv ..__, potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ..__ conform stampilei registraturii de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- SC. ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ... arata ca decizia atacata nu este temeinica si legala deoarece :

1.-Prin raportul de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis decizia, s-a stabilit in mod gresit un profit estimat, deoarece la momentul controlului societatea nu desfasura activitate de comert,activitatea acestuia fiind suspendata din august ...majoritatea marfurilor aflandu-se la fostul sediul al firmei (din anul .. acest sediu fiind sediul Partidului Alianta Socialista) si fara a se demonstra in vreun fel ca ar fi existat vreun act de comert care sa aiba ca obiect marfurile cumparate de societate, drept pentru care intelege sa conteste toate sumele care fac obiectul deciziei atacate.

2.-Procesul verbal de constatare incheiat in data de .. de Garda Financiara sustine ca nu a fost semnat de catre contestatara iar datele de identificare mentionate in acesta sunt altele si nu corespund cu datele reale.

II.-Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala nr..., prin Referatul cu propuneri de

solutionare a contestatiei nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Cu privire la suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit aferent perioadei de ..

Conform fisei sintetice transmisa de A.F.P..., societatea nu are vector fiscal.

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au putut intra in posesia documentelor financiar contabile ale societatii, estimarea bazei de impunere s-a efectuat in baza art. 67 al(2) lit.b din O.G. nr. 92/2003 actualizata. Conform Procesului verbal nr. ... incheiat de organele de control ale Garzii Financiare-sectia ..., au fost identificate un numar de ... facturi din care s-au efectuat achizitii de produse alimentare si nealimentare in scop de revanzare in valoare totala de ... lei (anexa nr.1).

Deasemenea precizeaza ca intrucat pentru perioada societatea nu a tinut evidenta fianciar -contabila, organele de control au procedat la stabilirea prin estimare a sumelor datorate bugetului general consolidat al statului, stabilindu-se un adaos mediu estimat in procent de 19 %. Profitul impozabil astfel estimat este in suma de .. lei : .. x 19 % =.. lei. Impozitul pe profit neanregistrat in evidenta contabila a societatii si nedeclarat la bugetul general consolidat al statului pe perioada verificata este in suma de 1.179 lei (7.369 x 16 %).

Fata de cele mentionate mai sus, situatia profitului impozabil si a impozitului pe profit pe perioada verificata se prezinta astfel :

Anul ..

In baza facturilor de achizitii de marfa din anul.. mentionate in anexa nr. ... la Procesul verbal intocmit de organele de control ale Garzii Financiare in suma totala de ... lei, s-a stabilit un profit impozabil estimat in suma de... lei (... lei x 19 %) societatea datorand un impozit pe profit in suma de...lei (.. lei x 16 %).

Anul ..

In baza facturilor de achizitii de marfa din anul .. mentionate in anexa nr. 1 la Procesul verbal intocmit de organele de control ale Garzii Financiare in suma totala de ... lei, s-a stabilit un profit impozabil estimat in suma de.. lei (.. lei x 19%) societatea datorand un impozit pe profit in suma de .. lei (.. lei x 16 % din care pentru trimestrul.. suma de .. lei.

Conform art. 18 al(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 11 lit.d din H.G. nr. 44/2004 actualizata cu modificarile si completarile ulterioare, societatea pentru perioada ... datoreaza impozit minim in suma de...lei. Pe total an.. societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei.

Anul ...

In baza facturilor de achizitii de marfa din anul... mentionate in anexa nr. 1.. la Procesul verbal intocmit de organele de control ale Garzii Financiare in suma totala de ... lei, s-a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei (... lei x 19%),

societatea datorand un impozit pe profit in suma de...lei (.. lei x 16 %) din care pentru trim ... suma de ... lei.

Conform art. 18 al(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , actualizata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu pct. 11 lit.d din H.G.nr 44/2004, actualizata cu modificarile si completarile ulterioare, societatea pentru perioada ... datoreaza impozit minim in suma de ... lei. Pe total an ... societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de ... lei.

Anul..

In baza facturilor de achizitii marfa din anul ..(pana la ...) in suma totala de .. lei , s-a stabilit un profit impozabil estimat in suma de .. lei (... lei x 19 %), societatea datorand un impozit pe profit in suma de .. lei (... lei x 16 %).

Organele de inspectie fiscala mai precizeaza ca pentru perioada .. societatea nu a depus declaratiile 100 si nici declaratia anuala 101 privind impozitul pe profit pentru anii

Pentru diferenta de impozit pe profit stabilita de plata organele de inspectie fiscala au calculat majorari in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de... lei.

Fata de cele prezentate organele de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei pentru suma totala de ... lei.

III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- S.C..... depune contestatie la Activitatea de Inspectie Fiscala ... in data de ... si inregistrata la D.G.F.P.... sub nr., contestatie nestampilata ,fara date de identificare a persoanei juridice contestatare,fara sa se precizeze suma contestata individualizata pe feluri de impozite,taxe , fara motive de fapt si de drept cat si fara dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

Avand in vedere prevederile **art.206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare cat si pct.175.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de Procedura Fiscala aprobat prin H.G. nr. 1050/2004** , organele de solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Ialomita au solicitat prin adresa nr. ... ca in termen de 5 (cinci) zile de la primirea acesteia ,contestatara sa sa prezinte la sediul D.G.F.P. ... pentru stampilarea contestatiei si sa prezinte cele necesare conform prevederilor legale mentionate.

In data decontestatara raspunde solicitarilor mentionate si inaintea *Precizari la contestatia inregistrata la A.I.F. ... sub nr. ...*

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr...ce a stat la baza intocmirii deciziei de impunere contestate cat si a Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Ialomita, se retine ca in data de ... organele de control din

cadrul Garzii Financiare Sectia .. au efectuat un control la S.C..... in urma caruia au incheiat Procesul verbal de constatare nr. ..

In baza acestui proces verbal organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. ... au fost sesizate si au efectuat verificarea fiscala la S.C. in urma careia a fost incheiata Raportul de inspectie fiscala nr. .. ce a stat la baza emiterii *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....*,decizie ce face obiectul contestatiei.

In sustinerea contestatiei petentul nu vine cu justificari concrete legate de inspectia fiscala efectuata de organele de inspectie fiscala, ci face referire la controlul efectuat de comisarii Garzii Financiare -sectia ...

Iar in Precizarile la contestatie inregistrate sub nr. .. sustine ca sumele stabilite de plata prin decizia contestata sunt estimate in mod gresit deoarece la momentul controlului nu desfasura activitate de comert,activitatea fiind suspendata din august .. majoritatea marfurilor aflandu-se la fostul sediul al firmei si fara a se demonstra in vreun fel ca ar fi existat vreun act de comert care sa aiba ca obiect marfurile cumparate de societate.

Din analiza documentelor prezentate la dosarul cauzei se retine ca S.C. in perioada verificata, respectiv **... societatea nu a tinut evidenta financiar contabila drept pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea prin estimare a sumelor datorate bugetului general consolidat al statului.**

In sustinere la dosarul cauzei contestatara nu aduce nici un document care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.

1.a-Cu privire la suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit aferent perioadei de ...

In drept ,sunt aplicabile prevederilei,art. 19,art 34 al(1) lit.b ,art 35 al(1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.1,art.6 al(1) si (2) din Legea nr. 82/1991 ,legea contabilitati,art. 67 al 2) lit.b din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare

„ART. 19 Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”

In conformitate cu prevederile invocate de art. 19 din legea 571/2003 privind Codul Fiscal, se retine ca profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile

neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

“Plata impozitului Art. 34(1) Plata impozitului se face astfel: b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel. Începând cu anul 2010, acești contribuabili urmează să aplice sistemul plăților anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a).”

“ Depunerea declarațiilor de impozit pe profit

ART. 35 (1) Contribuabilii au obligația să depună o declarație anuală de impozit pe profit până la data de 15 aprilie inclusiv a anului următor.”

Conform acestor prevederi legale , art. 34 (1) lit.b si art.35(1), contestatorul avea obligatia sa-si declare si sa-si plateasca impozitul pe profit pana la termenul prevazut de Codul fiscal.

Iar in conformitate cu prevederile art. 1 si 6 din Legea contabilitatii contestatarul avea obligatia sa-si tina evidenta financiar-contabila ,sa-si inregistreze in evidenta contabila documentele justificative ,respectiv cele.. facturi de achizitie ce apartin societatii S.C. din perioada,deci pana la data suspendarii activitatii.

Art. 1 din Legea contabilitatii

“ (1) Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, societățile cooperatiste și celelalte persoane juridice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară, potrivit prezentei legi.”

ART. 6

“ (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

In ceea ce priveste estimarea bazei de impunere in conformitate cu prevederile art. 67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , se stipuleaza :

ART. 67

“ Stabilirea prin estimare a bazei de impunere

(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:

b) în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.”

În concluzie, organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. ... în mod corect și legal au procedat la estimarea bazei de impunere la S.C.... deoarece aceasta nu și-a ținut evidența financiar-contabilă pentru perioada ,nu și-a înregistrat în evidența contabilă facturile de achiziție , nu și-a calculat și declarat impozitul pe profit în perioada supusă verificării fiscale.

Având în vedere cele mai sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale incidente în cauză, faptul că societatea nu aduce argumente de fapt și de drept care să combată și să contrazică constatările organelor de inspecție fiscală, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

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

a) **neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat,”**

se va respinge **contestația formulată de SCîmpotriva Deciziei de impunere nr.... ca neîntemeiată pentru suma de .. lei reprezentând impozit pe profit.**

1.b- Referitor la suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere și suma de.. lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de .. lei, se reține că stabilirea în sarcina contestatarii de accesorii aferente debitului reprezentând impozit pe profit este o măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”.

Având în vedere faptul că în sarcina contestatarii a fost reținut debitul reprezentând impozit pe profit în sumă de ...lei, aceasta datorează pe cale de consecință și accesoriile aferente impozitului pe profit, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiat și acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

DECIDE :

Art.1.Respingerea ca neantemeiata a contestatiei S.C. cu privire la suma totala de ... lei reprezentand de ... lei impozit pe profit .. lei majorari de intarziere impozit profit si ... lei penalitati de intarziere impozit profit.

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.... in termen de 6 luni de la comunicare.

Danut Ioan DROBOTA

.....