



Ministerul Finantelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:DB@mfinanțe.ro
Nr. ...

DECIZIE NR. 85/2009
privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița asupra contestației nr. ... formulată de **societatea comercială ... S.R.L.** cu sediul social în ..., județul Dâmbovița, având codul unic de înregistrare RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul ... reprezentată legal prin administrator ...

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița.

Suma totală contestată este de ... **lei** care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit trim. IV;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit trim. IV;
- ... lei - contribuție șomaj asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției șomaj asigurați;
- ... lei - contribuție șomaj angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției șomaj angajator;
- ... lei - contribuție asigurări de sănătate asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente asigurărilor de sănătate asigurați;
- ... lei - contribuție asigurări de sănătate angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente asigurărilor de sănătate angajator;
- ... lei - contribuție asigurări sociale asigurați;

- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției asigurărilor sociale asigurați;
- ... lei - contribuție asigurări sociale angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției asigurărilor sociale angajator;
- ... lei - contribuție accidente de muncă și boli profesionale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției accidentelor de muncă și boli profesionale;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații.

Contestația a fost formulată în termenul legal, este semnată de reprezentantul legal și poartă ștampila societății comerciale.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

I. Societatea petenta contestă obligațiile fiscale și majorările de întârziere stabilite de inspecția fiscală prin decizia de impunere nr. ... întrucât consideră că înregistrarea acestor obligații stabilite suplimentar dublează sumele din fișa rol pentru că acestea au fost declarate și virate de societate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de .. emisă de către Activitatea de Inspecție Dâmbovița, s-a stabilit suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozite și contribuții la bugetul de stat consolidat cu accesoriile aferente.

Organul de inspecție fiscală a stabilit obligații suplimentare și majorări aferente pentru nedeclararea și neplata în termen legal a acestora.

În referatul privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală menționează că obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite întrucât în evidența fiscală nu apar declarate obligațiile de plată aferente lunii februarie 2006. Față de cele mai sus menționate organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere din Raportul de inspecție fiscală și din decizia de impunere nr.

Organul de inspecție fiscală menționează că nu a înaintat sesizare penală.

Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozite și contribuții la bugetul de stat consolidat cu accesoriile aferente, este corect stabilită.

În fapt, inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea modului de evidențiere, constituire și virare a obligațiilor datorate către bugetul general consolidat de stat pentru perioada

Referitor la impozitul pe profit în sumă de ... lei, se reține că în referatul cu propuneri de soluționare organul de inspecție fiscală precizează că în fișa rol editată la ... prin declarația nr. ... este înregistrată suma de ... lei - impozit pe profit, diferența de ... lei neapărând ca obligație de plată. Totodată se reține că în referatul cu propuneri de soluționare organul de inspecție fiscală precizează că au stabilit debite suplimentare întrucât în evidența fiscală pe plătitor nu apar declarate obligațiile de plată aferente lunii februarie 2006, respectiv C.A.S. asigurați – ... lei, șomaj asigurați – ... lei, C.A.S.S. asigurați – ... lei, contribuție pentru accidente de muncă – ... lei, C.A.S. angajator – ... lei, șomaj angajator – ... lei, C.A.S.S. angajator – ... lei, C.C.I. - ... lei.

Față de cele menționate mai sus au fost calculate pentru obligațiile de plată nedeclarate majorări de întârziere în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că societatea petentă a depus la A.F.P. Târgoviște 2 declarația 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2007(anexată în copie la dosarul contestației), având număr de înregistrare ..., în care la rândul 44 – impozit pe profit final este înscrisă suma de ... lei, la rândul 47 – impozit pe veniturile microîntreprinderilor declarat pentru anul de raportare este înscrisă suma de ... lei, iar la rândul 48 – Diferență de impozit pe profit datorat este înscrisă suma de ... lei. În susținerea cauzei la dosarul contestației petenta a depus și copia Declarației

privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat 100 aferentă lunii februarie 2006, vizată de organul fiscal teritorial. Totodată societatea prezintă la dosarul contestației și copia ordinului de plată nr. 10 din data de ... prin care plătește la bugetul de stat impozit pe profit în sumă de ... lei, precum și copiile ordinelor de plată a contribuțiilor declarate prin declarația mai sus amintită.

În conformitate cu pct. III.2.4 lit. c) din Ordinul nr. ..., organul de inspecție fiscală confruntă sumele din declarațiile fiscale depuse de contribuabil și plățile efectuate pentru perioada supusă inspecției fiscale. În situația în care există neconcordanțe între datele din fișa de evidență pe plătitor și cele existente înregistrate în evidența contribuabilului, organul de inspecție fiscală poate întocmi "Lista neconcordanțelor între evidența fiscală și evidența contabilă întocmită în urma inspecției fiscale" (anexa 8) pe care o transmite împreună cu Raportul de inspecție fiscală și actul administrativ fiscal întocmit organului fiscal de administrare competent.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei cât și de faptul că au fost depuse în susținerea cauzei declarația 101 și declarația 100 vizate de organul fiscal teritorial, pe care organul de control nu le-a avut în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal, precum și neconcordanțele dintre datele din fișa de evidență pe plătitor și cele existente în documentele prezentate în susținerea cauzei, organul de soluționare urmează a desființa parțial actul administrativ fiscal pentru suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozite și contribuții la bugetul de stat consolidat cu accesoriile aferente. Pentru suma totală contestată de ... lei care reprezintă impozite și contribuții la bugetul de stat consolidat cu accesoriile aferente, se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor și ținând cont de procedura prevăzută la pct. III.2.4 lit. c) din Ordinul nr. ..., urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele prezentate.

Totodată, se reține faptul că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal, nu poate stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- pct. III.2.4. lit. c) din Ordinul nr. 2144/11.07.2008 privind modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea

Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“[...] c) confruntă sumele din declarațiile fiscale depuse de contribuabili și plățile efectuate pentru perioada supusă inspecției fiscale, din fișa de evidență pe plătitori primită de la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, cu cele existente înregistrate în evidența contribuabilului. În situația în care există neconcordanțe, ”Lista neconcordanțelor între evidența fiscală și evidența contabilă întocmită în urma inspecției fiscale” (model anexa nr. 8), se transmite împreună cu Raportul de inspecție fiscală și actul administrativ fiscal întocmit, după caz, organului fiscal de administrare competent, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscale nr. 1181/2007 privind conținutul și modelul raportului de inspecție fiscală. Lista prevăzută la anexa nr. 8 va sta la baza corectării evidenței pe plătitori, confort procedurii descrisă la subcapitolul III.1.2.[...]”

- art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 107¹ Impunerea microîntreprinderilor care realizează venituri mai mari de 100.000 euro)*

[...] Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute în acest articol, fără a se datora majorări de întârziere. La determinarea impozitului pe profit datorat se scad plățile reprezentând impozitul pe veniturile microîntreprinderilor efectuate în cursul anului fiscal.”

- Art. 216 alin 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Soluții asupra contestației

[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

- Pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“ 12.6. În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul, pct. III.2.4. lit. c) din Ordinul nr. 2144/11.07.2008 privind modificarea și completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, art. 107¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 216 alin. 3, pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de organele de inspecție fiscală Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița pentru suma totală contestată de ... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit trim. IV;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit trim. IV;
- ... lei - contribuție șomaj asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției șomaj asigurați;
- ... lei - contribuție șomaj angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției șomaj angajator;
- ... lei - contribuție asigurări de sănătate asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente asigurărilor de sănătate asigurați;
- ... lei - contribuție asigurări de sănătate angajator;

- ... lei - majorări de întârziere aferente asigurărilor de sănătate angajator;
- ... lei - contribuție asigurări sociale asigurați;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției asigurărilor sociale asigurați;
- ... lei - contribuție asigurări sociale angajator;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției asigurărilor sociale angajator;
- ... lei - contribuție accidente de muncă și boli profesionale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuției accidentelor de muncă și boli profesionale;
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații;
- ... lei - majorări de întârziere aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director coordonator

Avizat,
...
consilier juridic