

NR.436/IL/2012

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul in b-dul ..., nr. ..., .., jud..., cod fiscal RO .., inregistrata la DGFP .. sub nr. .

Prin contestatia formulata, SC .. isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr. .. pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

Impozit pe profit	.. lei
Majorari de intarziere	... lei
Panalitati de intarziere	 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 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite contestate respectiv ..., potrivit semnaturii de primire de pe aceasta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei 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 O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. SC ..., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ...contesta Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr...., din urmatoarele motive:

Societatea sustine ca organul de control fiscal a determinat eronat profitul impozabil si impozitul aferent pentru anul ...

De asemenea se invoca faptul ca actul administrativ ce poate fi contestat nu contine nicio precizare referitoare la modul de calcul si stabilirea sumelor suplimentare de plata inscrise la punctul 2.1.1. din decizia de impunere in

cauza.

Lipsa acestor elemente conduce la nulitatea actului administrativ.

În fapt, stabilirea diferentelor de impozit menționate mai sus, care fac obiectul prezentei contestații, prin impozitarea rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe, reflectate în cont 105.8. a fost nelegală, fără a se ține cont de Ordinul nr. 3055/2003 și Legea nr. 571/2003. Indiferent dacă au fost invocate la susținerea temeiului legal în Decizia de impunere de inspectia fiscală se regăsește în Raportul de inspectie fiscală nr. Aplicarea prevederilor OMFP nr. 3055/2009 și a Legii nr. 571/2003 au fost eronat interpretate astfel:

Așa cum reiese numai din Raportul de inspectie fiscală surplusul din reevaluarea imobilizărilor corporale, care a fost anterior deductibil, evidențiat în contul Rezultatul reportat sau în contul alte rezerve analitic distinct se impozitează în momentul modificării destinației, surplusul însemnând diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului ce se evidențiază în cont 1065 Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare conform OMFP 3055/2009 art. 124, alin. (3).

În sensul prezentelor reglementări castigul se considera realizat și pe măsura ce activul este folosit de entitate, în acest caz valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului (conf. OMFP 3055/2009 art. 124, alin. (3)).

În sensul prezentelor reglementări castigul se considera realizat și pe măsura ce activul este folosit de entitate, în acest caz valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului (conf. OMFP 3055/2009 art. 124, alin. (3)).

Eroarea efectuată de către organele de inspectie fiscală, prin stabilirea diferentelor de impozit pe profit s-a concretizat prin impozitarea totală a sumei de .. lei evidențiate în cont 105.8 „Rezerve din reevaluare” legal fiind că impozitarea să se aplice numai asupra rezervelor reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în suma de .. lei.

Petentul solicită admiterea contestației așa cum este formulată, nulitatea Raportului de inspectie fiscală nr... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... și pe cale de consecință anularea sumei de .. lei stabilită eronat în contul impozitului pe profit precum și suma de .. lei calculate drept dobânzi/majorări de întârziere și suma de .. lei calculate drept penalități de întârziere.

Eventual în temeiul art. 216, alin. (3) din Codul de procedură fiscală, recalcularea obligațiilor fiscale aferente anului 2011 pe baza documentelor și

estimarea unei noi decizii de impunere.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice nr. ..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar in Decizia de impunere nr. ... sunt stabilite legal deoarece:

Potrivit dispozitiilor pct. 247 din OMFP 3055/2009 pentru aprobarea procedurilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificarile ulterioare, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului. Rezultatul exercitiului reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

Pierderea contabila neta, cea afectata de impozitul pe profit, se recupereaza, potrivit dispozitiilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ale prevederilor pct. 249 din OMFP 3055/2009, cu modificarile ulterioare, din: profitul exercitiului financiar incheiat, profitul contabil reportat, rezervele constituite din profitul net, capitalul social, alte resurse financiare proprii.

Ordinea sumelor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, respectiv a consilului de administratie.

Din grupa rezervelor constituite din profitul net se include rezervele care nu au la baza reglementari speciale care sa impuna cotele si termenele de constituire.

Spre deosebire de aceste rezerve, in evidenta contabila de inregistreaza si rezervele legale (rezerve din facilitati fiscala, rezerva constituita la finele anului din profitul societatii, in limitele stabilite de Legea societatilor comerciale, rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe).

Rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe, reflectata in contul 105 "Rezerve din reevaluare" este reglementata de:

Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP nr. 3055/2009, cu modificarile ulterioare care stabilesc ca rezerve din reevaluare nu are caracter distribuibil, iar diminuarea ei se poate face numai in conditiile pct. 8.2.5.1 din Ordin, respectiv atunci cand se face o noua reevaluare care conduce la diminuarea mijlocului fix sau cand activul este valorificat si surplusul reprezinta castig efectiv realizat. Acest castig se inregistreaza ca venit si poate fi distribuit.

Aceste prevederi confirma ca, din punct de vedere contabil, rezerva din reevaluare trebuie sa reflecte cresterea (descresterea) de valoare a

imobilizarilor existente, crestere care se recupereaza pe calea amortizarii si ca nu poate avea o alta destinatie.

Legea nr. 571/2003 din Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 19 si 22, alin. (5), potrivit carora, reducerea sau anularea rezervei care a fost anterior dedusa se include in veniturile impozabile, indiferent daca reducerea sau anularea este datorata modificarii destinatiei rezervei, distribuirii rezervei catre participant sub orice forma.

Deducerea anterioara se refera la faptul ca prin reevaluarea mijloacelor fixe valoarea reevaluată nu este tratată ca un venit (impozabil) ci ca o rezerva care pe masura amortizarii sau valorificarii mijlocului fix s-a transferat la capitalurile proprii (cont 106.5).

Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, pct. 12, care include in grupa veniturilor impozabile si elementele similare veniturilor, nominalizand concret si rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe atunci cand acestea sunt valorificate si anterior deductibile din profitul impozabil.

Decizia 2/2004 data in aplicarea Codului fiscal, reglementeaza la pct. 3, impunerea rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale astfel: "in aplicarea prevederilor art. 19 si ale art. 22, alin. (5), surplusul din reevaluarea amortizarilor corporale care a fost anterior deductibil, evidentiat potrivit reglementarilor contabile in contul "rezultatul reportat" sau in contul "alte rezerve", analitice distinct, se impoziteaza la momentul modificarii destinatiei rezervei, distribuirii rezervei catre participanti sub forma lichidarii, divizarii, fuziunii contribuabilului oricarui alt motiv, inclusiv la folosirea acestuia pentru acoperirea pierderilor contabile.

Administratorul societatii d-l ... conform Propunerii privind acoperirea pierderii contabile aferente anului .. atasata la bilantul contabil de la .. (copie xerox) cat si NC nr. .. din luna mai .., propune acoperirea pierderii contabile in suma de .. lei, partial din:

- contul 105.8 "Rezerve din reevaluare" - .. lei (suma inregistrata de acesta in evidenta contabila)

- contul 106.8 "Alte rezerve" - .. lei

...lei – din exercitiile viitoare.

Agentul economic aduce intre altele ca argument in contestatia formulata - "Reevaluarea activelor corporale care se supun amortizarii cu data de .. – constructii si terenuri" (anexa cu preluarea activelor fixe corporale care se supun amortizarii incepand cu data de ..).

Organul de inspectie fiscala face precizarea ca pe perioada .. – .. cheltuielile cu amortizarea aferenta rezervelor din reevaluare au fost considerate nedeductibile din punct de vedere fiscal, conform OUG nr. 34/2009, iar pentru

un calcul cat mai real este necesar sa se ia in calcul toata perioada (de la data intrarii mijloacelor fixe in patrimoniu pana la data verificarii), deoarece agentul economic face precizarea ca actul administrativ fiscal nu contine nici o referire la modul de calcul si stabilirea sumelor stabilite suplimentar de plata.

Organul de inspectie fiscala face precizarea ca modul de calcul si sumele stabilite suplimentar se regaseste in anexa nr. . Si .. - Situatia privind determinarea profitului impozabil/impozitului pe profit pentru perioada .., iar calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere in anexa nr ...

Organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei nr. ... ca neintemeiata, conform prevederilor art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

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:

Perioada verificata:...

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ..lei aferent unei baze impozabile in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca sunt impozabile diferentele din reevaluarea mijloacelor fixe in conditiile in care acestea reprezinta surplus din reevaluare si au fost deductibile la calculul profitului impozabil.

In fapt, pentru perioada ... societatea inregistreaza si declara profit impozabil, in suma de.. lei la care revine un impozit pe profit in suma de ...lei, conform Declaratiei 101 inregistrata sub nr. nr. ..

Pentru perioada ..., conform declaratiei 101 inregistrata sub nr. ... societatea inregistreaza pierdere fiscala .. lei.

La .. in balanta de verificare, societatea inregistreaza o pierdere contabila in suma de ..lei, pierdere recuperata de societate din „Rezerve din reevaluare” cont 105.8 – .. lei si din „Alte rezerve” cont 106.8 – .. lei. Inregistrarile contabile s-au efectuat in baza Notei contabile nr. .. din mai .. din Registru jurnal, „Propunere privind acoperirea pierderii contabile aferenta anului fiscal ..” atasata la bilantul contabil pe anul .. si Bilantul contabil la ...

La control s-a stabilit un profit impozabil in suma de .. lei la care revine un impozit pe profit in suma de ... lei. Diferenta de profit impozabil in suma de ... lei in care revine un impozit pe profit in suma de ... lei.

In luna mai .., societatea a recuperat din pierderea inregistrata de agentul economic la .. in suma de.. lei, suma de ... lei din „rezerve din reevaluare” cont

105.8 „Rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe”, cont 105.8.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca rezerva din reevaluare nu are un caracter distribuibil iar diminuarea ei se poate face numai atunci cand se face o noua reevaluare care conduce la diminuarea mijlocului fix sau cand activul este valorificat si surplusul reprezinta castig efectiv realizat. Acest castig se inregistreaza ca venit si poate fi distribuit.

In drept potrivit art. 19, alin. (1) si art. 22, alin. (5) si alin. (5¹) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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”.

De asemenea, la punctul 12 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

12. „Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

Exemple de elemente similare veniturilor: - rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) și alin. (5¹) din Codul fiscal”.

Potrivit prevederilor legale de mai sus, profitul impozabil se calculeaza prin scaderea din veniturile obtinute din orice sursa a cheltuielilor efectuate in vederea realizarii de venituri.

Totodata, sunt asimilate veniturilor si rezervele din reevaluarea activelor in situatia in care au fost deductibile la calculul profitului impozabil.

Pe cale de consecinta se retine ca diferenta din reevaluare se recunoaste ca venit numai in masura in care compenseaza o descrestere din reevaluare a aceluiasi activ recunoscut anterior ca o cheltuiala deductibila.

ART. 22 Provizioane și rezerve

(5) “Reducerea sau anularea oricărui provizion ori a rezervei care a fost anterior dedusă se include în veniturile impozabile, indiferent dacă

reducerea sau anularea este datorată modificării destinației provizionului sau a rezervei, distribuirii provizionului sau rezervei către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui alt motiv. Prevederile prezentului alineat nu se aplică dacă un alt contribuabil preia un provizion sau o rezervă în legătură cu o divizare sau fuziune, reglementările acestui articol aplicându-se în continuare acelui provizion sau rezervă".

coroborat cu pct. 57¹ din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

57¹. „În aplicarea prevederilor art. 22 alin. (5), corelate cu dispozițiile art. 19 din Codul fiscal, surplusul din reevaluarea imobilizărilor corporale, care a fost anterior deductibil, evidențiat potrivit reglementărilor contabile în contul "Rezultatul reportat" sau în contul "Alte rezerve", analitice distincte, se impozitează la momentul modificării destinației rezervei, distribuirii rezervei către participanți sub orice formă, lichidării, divizării, fuziunii contribuabilului sau oricărui alt motiv, inclusiv la folosirea acesteia pentru acoperirea pierderilor contabile. Pentru calculul profitului impozabil aceste sume sunt elemente similare veniturilor".

(5¹) „Prin excepție de la prevederile alin. (5), rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz".

coroborat cu pct. 57² și pct. 57³ din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

57². „Nu intră sub incidența prevederilor art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal rezervele reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluarea mijloacelor fixe, inclusiv a terenurilor, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, existente în sold în contul "1065" la data de 30 aprilie 2009 inclusiv, care au fost deduse la calculul profitului impozabil. Aceste rezerve se impozitează la momentul modificării destinației acestora potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul fiscal".

57³. „Nu intră sub incidența prevederilor art. 22 alin. (5¹) din Codul fiscal partea din rezerva din reevaluarea mijloacelor fixe efectuată

după data de 1 ianuarie 2004, dedusă la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale până la data de 30 aprilie 2009 inclusiv, și care nu a fost capitalizată prin transferul direct în contul 1065 “Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare” pe măsură ce mijloacele fixe au fost utilizate. Această parte a rezervei se impozitează potrivit prevederilor art. 22 alin. (5) din Codul fiscal”.

Potrivit reglementarilor legale menționate mai sus reducerea sau anularea contului 105 „Rezerva din reevaluare” ce a fost dedusa anterior se include în veniturile impozabile astfel încât să fie impozitate la momentul modificării destinației rezervei, inclusiv la folosirea acesteia pentru acoperirea pierderilor contabile.

De asemenea sunt aplicabile și prevederile pct. 249 din Ordinul nr. 3.055 din 29 octombrie 2009 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, astfel:

249. - (1) Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierdere contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

(2) În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

Tot în același sens și art. 19 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, actualizată, contabilității nr. 82/1991, prevede:

ART. 19

(4) Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

Potrivit dispozițiilor Ordinului 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile legale sunt reflectate în debitul sau creditul „Rezerve din reevaluare”, după caz.

Se reține având în vedere funcția contului 105 „Rezerve din reevaluare” așa cum prevăd dispozițiile contabile în vigoare, în debitul contului se regăsesc numai:

- capitalizarea surplusului din reevaluare, prin transferul direct in capitalul propriu
- descresterea fata de valoarea contabila neta rezultata din reevaluarea imobilizarilor corporale
- ajustarea amortizarii in anumite cazuri speciale.

Rezerva din reevaluare se inregistreaza, pe masura folosirii imobilizarilor corporale, ca amortizare, sau se capitalizeaza in momentul cand activul este scos din evidenta prin articolul contabil:

105 „Rezerva din reevaluare” = 106.5 „Rezerve reprezentand surplus din rezerve din reevaluare”

Soldul creditor al contului reprezinta rezerva din reevaluarea imobilizarilor corporale existente, cresterea care se recupereaza pe calea amortizarii si ca aceasta cresterea nu poate avea o alta destinatie.

Din analiza prevederilor legale putem concludem ca:

- la schimbarea destinatiei rezervei din reevaluarea mijloacelor fixe, valoarea dedusa se considera element similar veniturilor si se recalculeaza impozitul pe profit de la perioadele in care a fost dedusa;
- partea care nu a fost dedusa pe calea amortizarii si este utilizata la acoperirea pierderii contabile, respectiv i se schimba destinatia, este tratata tot ca element similar veniturilor si este impozitata din momentul schimbarii destinatiei.

Fata de cele prezentate se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod legal la reintregirea profitului impozabil cu veniturile obtinute din valorificarea mijloacelor fixe in suma ... lei si la stabilirea unei diferente de impozit pe profit in suma de ... lei.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei potrivit careia eroarea efectuata de organele de inspectie fiscala prin stabilirea diferentelor de impozit pe profit s-a concretizat prin impozitarea totala a sumei de ... lei evidentiata In contul 105.8 “Rezerve din reevaluare” legal fiind ca impozitarea sa se aplice numai asupra rezervelor reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare in suma de.. lei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin recuperarea pierderii contabile din anul ... s-a modificat destinatia acestora, surplusul din reevaluarea imobilizarilor corporale fiind impozabil, asa cum prevad dispozitiile legale sus mentionate.

De asemenea petenta sustine ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr. ... nu contine nici o precizare referitoare

la modul de calcul si stabilirea sumelor suplimentare de plata inscrise la punctul 2.1.1.

Organul de solutionarea a contestatiei constata ca in Raportul de inspectie fiscala nr. .., si transmis petentului cu adresa nr. .. (odata cu decizia de impunere) ce a stat la baza emiterii deciziei in cauza, la capitolul .. – Constatari fiscale – la impozitul pe profit este detaliat modul de stabilire a sumelor suplimentare stabilite de plata iar situatia privind determinarea profitului impozabil/impozitului pe profit este prezentata in anexele . si ..

In consecinta, avand in vedere cele mentionate mai sus cat si prevederile legale enuntate in prezenta decizie de solutionare se retine ca argumentele aduse de contestator in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice cele stabilite de organul de control in actul atacat, motiv pentru care contestatia urmeaza sa se respinga ca neintemeiata pentru suma de .. lei in temeiul pct. 11.1, lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala:

“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”.

2. Referitor la impozitul pe profit in suma de .. lei, nedeclarat de societate

In fapt, in anul ... societatea inregistreaza si declara un profit impozabil in suma de ... lei la care revine un impozit pe profit in suma de ... lei, conform Declaratiei 101 pentru impozit pe profit pentru anul ... In fisa de evidenta pe platitor si in balanta de la .. societatea declara un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultand o diferenta nedeclarata de agentul economic in suma de .. lei.

Se retine ca societatea nu prezinta motivele de fapt si de drept si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit cărora:

Art. 206

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

a) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”.

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Precum si cu prevederile pct. 11.1, lit. b) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Avand in vedere dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestația formulata societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și cele de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste suma de ... lei, reprezentand impozit pe profit, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind nemotivata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste accesoriile in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de inatrziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

In conformitate cu prevederile art. 119, alin. (1) si 120 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si

completările ulterioare se stipulează:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 Dobânzi

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Intrucat s-a respins contestatia cu privire la debitul reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei se va respinge contestatia si pentru accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de ... lei potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 119, art. 206 si art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completările ulterioare, se:

D E C I D E:

Art.1. Respingerea contestatiei formulata de SC ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite nr. ... pentru suma totala de .. lei, reprezentand impozit pe profit in suma de .. (ca fiind neintemeiata pentru suma de .. si nemotivata pentru suma de.. lei), majorari de intarziere in suma de ..si penalitati de intarziere in suma de ... lei

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

DIRECTOR EXECUTIV,

