



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICEDAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIE NR. 79 / 2008

privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în Targoviște, str..., bl. ... sc. ..., ap. ... județul Dambovița, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dambovița sub numărul..., având C.U.I. RO...

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ..., a Raportului de inspecție fiscală nr. ... și a Dispoziției de măsuri nr. ...

Prin adresa nr. ... din data de ..., confirmată de primire în data de ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dambovița a solicitat petentei completări ale contestației în ceea ce privește quantumul sumei contestate, precum și transmiterea actelor nominalizate.

În conformitate cu pct. 2.1 coroborat cu pct. 3.13 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și având în vedere că petenta nu precizează quantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal, respectiv suma totală de ... lei care reprezintă:

- ...lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual și ștampila societății.

Constatand că în speța 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 Dambovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din...

I. Societatea petentă menționează că în ceea ce privește Decizia de impunere nr. ... sumele vizează luna septembrie 2004.

În susținerea contestației petenta menționează că:

- în ceea ce privește sumele stabilite suplimentar se consideră că răspunderea nu este a asociatului unic în persoana d-nei ..., ci este a administratorului ... conform Actului adițional nr. ... și consideră nelegal să fie asimilată “persoanei care răspunde”.

- a formulat cerere de suspendare a inspecției fiscale în data de ... asupra căreia a revenit, însă organele fiscale nu au făcut referire la situațiile invocate calculand majorări și penalități.

- petenta, avand ca obiect de activitate distribuția de produse alimentare, băuturi și cafea, a livrat catre A.F. ...marfă în valoare de ... lei pentru care a emis avizele de expediție, urmand ca ulterior să se emită și facturile fiscale corespunzătoare. În avize au fost nominalizate produsele ce au făcut obiectul livrării, cu precizarea prețului de vanzare pe fiecare produs în parte. Totodată se menționează că aceste prețuri se regăsesc și în documentele de intrare precum și în înregistrările contabile ale societății. A.F. ... a sustras documente cu regim special, respectiv facturi și un chitanțier, pe care le-a completat în numele societății petente către asociație și către alte firme și astfel s-a creat aparența plății către petentă, dar la prețuri mult mai mici.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de către A.F.P. Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală a fost calculată suma totală de ... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației organele de inspecție fiscală își mențin punctul de vedere din Raportul de inspecție fiscală.

Totodată se menționează că nu a fost înaintată sesizare penală și se propune respingerea în totalitate a contestației formulată de S.C. ... S.R.L. ca nefondată, neîntemeiată și nelegală.

III. 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:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost investită să analizeze dacă este corect datorată la bugetul consolidat al statului suma totală de... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

În fapt, în conformitate cu prevederile art. 194 alin. 1 și ale art. 196¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare, răspunderea în cazul societăților cu răspundere limitată cu asociat unic o are asociatul unic, respectiv în cauză d-na În baza prevederilor mai sus menționate, asociatul unic, încheie Contractul de administrare nr. ... prin care este numit administrator d-nul ..., contract înregistrat la Registrul Comerțului Dâmbovița prin Actul Adițional nr. ... **Până la data de ... administrarea societății este asigurată de asociatul unic ...**

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că petenta nu a înregistrat pe venituri facturile emise în luna septembrie 2004 pentru mărfurile livrate în principal către A.F. ... Pentru neînregistrarea veniturilor pentru mărfurile livrate în sumă de ... lei organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei.

Din analiza documentelor întocmite de organele de inspecție fiscală rezultă că diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei provine din neconcordanța dintre sumele declarate de societatea petentă reprezentând obligații de plată și respectiv plățile evidențiate în evidența fiscală.

Față de cele menționate mai sus se reține că pentru perioada supusă inspecției fiscale societatea petentă nu a cuprins în baza de impozitare livrările de

mărfuri aferente lunii septembrie 2004 și nu a declarat corect datele din deconturile de T.V.A.. Prin urmare organul de inspecție fiscală a calculat T.V.A. suplimentar în sumă totală de ... lei precum și majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu art. 119 alin. 1 și art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile microîntreprinderilor se reține că au fost încălcate prevederile art. 107 și art. 108 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și astfel organele de inspecție fiscală au calculat o diferență de ... lei, întrucât societatea petentă a calculat eronat impozitul aferent perioadei verificate și nu a înregistrat pe venituri facturile emise în septembrie 2004. Pentru diferența stabilită în plus reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în conformitate cu art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ... lei.

Impozitul pe profit suplimentar în sumă de ... lei a fost calculat de organul de inspecție fiscală întrucât societatea petentă nu a declarat corect impozitul pe profit aferent anului 2006. Pentru diferența stabilită în plus reprezentând impozit pe profit, în conformitate cu art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ... lei.

Referitor la afirmația precum că organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare motivele invocate de asociatul unic în cererea de suspendarea inspecției fiscale, se reține că societatea petentă depune la A.F.P. Targoviște adresa nr. ..., prin care se solicită suspendarea inspecției fiscale. Prin adresa nr. ..., depusă la A.F.P. Targoviște, societatea petentă renunță la cererea privind suspendarea inspecției fiscale și implicit la motivele invocate în adresă.

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

- art. 194 alin. 1 și ale art. 196¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 194 (1) Adunarea generală a asociaților are următoarele obligații principale:

a) să aprobe situația financiară anuală și să stabilească repartizarea profitului net;

b) să desemneze administratorii și cenzorii, să îi revoce/demită și să le dea descărcare de activitate, precum și să decidă contractarea auditului financiar, atunci când acesta nu are caracter obligatoriu, potrivit legii;

c) să decidă urmărirea administratorilor și cenzorilor pentru daunele pricinuite societății, desemnând și persoana însărcinată să o exercite;

d) să modifice actul constitutiv.[...]

Art. 196¹ (1) ?n cazul societăților cu răspundere limitată cu asociat

unic, acesta va exercita atribuțiile adunării generale a asociațiilor societății.”

- art. 107 și art. 108 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“Art. 107 Cota de impozitare

Cota de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este de 1,5% .

Art. 108 Baza impozabilă

(1) Baza impozabilă a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor o constituie veniturile din orice sursă, din care se scad:

- a) veniturile din variația stocurilor;*
- b) veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;*
- c) veniturile din exploatare, reprezentând cota-parte a subvențiilor guvernamentale și a altor resurse pentru finanțarea investițiilor;*
- d) veniturile din provizioane;*
- e) veniturile rezultate din anularea datoriilor și a majorărilor datorate bugetului statului, care nu au fost cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, conform reglementărilor legale;*
- f) veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare, pentru pagubele produse la activele corporale proprii.[...]”*

-art. 137 alin. 1 și alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“Baza de impozitare

Art. 137 Baza de impozitare pentru operațiuni în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

- a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;*
- b) prețurile de achiziție sau, în lipsa acestora, prețul de cost, determinat la momentul livrării, pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (3) lit. e), alin. (4) și (5). Dacă bunurile sunt mijloace fixe, prețul de achiziție sau prețul de cost se ajustează, astfel cum se prevede în norme;*
- c) suma cheltuielilor efectuate de persoana impozabilă pentru executarea prestărilor de servicii pentru operațiunile prevăzute la art. 129 alin. (3).*

(2) Se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată:

- a) impozitele, taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;*
- b) cheltuielile accesorii, cum ar fi: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, decontate cumpărătorului sau clientului.[...]”*

- art. 82 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

“ Art. 82 Forma și conținutul declarației fiscale

[...] (3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]”

- art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

2. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... emisă de către A.F.P Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dambovița și-a declinat competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

În drept, cauză își găsește soluționarea în prevederile articolului 209 alin. 2 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 209 Organul competent

[...](2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.[...]”

Pentru considerentele arătate în conținutul proiectului de decizie și în temeiul art. 194 alin. 1 și ale art. 196¹ din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare, art. 107, art. 108 alin. 1 și art. 137 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 82 alin. 3 și art. 119 și art. 121 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de S.C. ... S.R.L. din ... pentru capătul de cerere privind Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... pentru suma totală de ... lei care reprezintă:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

2. Referitor la capătul de cerere privind Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... emisă de către A.F.P Targoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală, Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dambovița își declină competența de soluționare în favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată 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 Dambovița.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

AVIZAT,
BIROU JURIDIC

...