

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 050.2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**SC X SRL** din Cotmeana, Arges  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr.../26.04.2007

Cu adresa fn. inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. 29613/26.04.2007, SC X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr. 486/12.04.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. 10879/03.04.2007 intocmit de organele fiscale din cadrul Activitatii de control fiscal Arges.

Prin decizia de impunere s-a dispus plata sumei de X lei compusa din:

- X lei impozit pe profit;
- X lei majorarari de intarziere aferente;
- X lei penalitati de intarziere aferente;

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 177 si 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X SRL.

Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anulara raportului de inspectie fiscala nr. 10879/03.04.2007 si a deciziei de impunere nr. 486/12.04.2007, " intrucat nici de aceasta data nu ni se justifica de unde provin majorarile si penalitatile in suma de X lei ( rol ), respectiv X lei ( rol )...".

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. 10879/03.04.2007 organele de inspectie fiscala au procedat la reverificarea societatii asa cum s-a dispus prin decizia nr. 2/2007 emisa de Directia generala a finantelor publice Arges si au stabilit urmatoarele:

Verificarea a cuprins perioada 01.04.2002-31.12.2005 si a rezultat o diferenta de impozit pe profit in suma de X lei astfel:

- X lei " rezultata din punerea de acord a evidentei contabile cu rezultatul controlului fiscal anterior, operatiune efectuata in luna mai 2002. Astfel, prin actul de control incheiat la data de 24.05.2002 se stabileste un impozit de plata restant de X lei vechi, iar in creditul contului 441 " impozit pe profit " in balanta de verificare la 30.04.2002 este evidentiata la aceasta pozitie suma de X lei. Diferenta de X lei vechi a fost inregistrata prin artiolul contabil, 691/441, inasa la stabilirea impozitului pe profit aferent lunii mai 2002 ( ca diferenta intre impozitul pe profit datorat la 31.05.2002 si cel inregistrat la 30.04.2002 ) eronat s-a luat in calculul impozitului anterior si suma de X lei, anulandu-se astfel inregistrarea initiala. "

- X lei urmare unei operatiuni eronate de stornare a sumei de X lei vechi ( articol contabil 691=441 ) efectuata in luna aprilie 2004. "...suma de mai sus care face obiectul compensarii cu T.V.A. de rambursat a fost inregistrata o data in debit cont 441 cu ocazia compensarii si a doua oara prin articolul contabil de stornare sus mentionat, diminuandu-se astfel obligatia de plata."

Organele de inspectie fiscala au precizat ca prin inregistrarile de mai sus contestatoarea a incalcat dispozitiile art. 2 alin. 1 si 4 din Legea nr. 414/2002, respectiv ale art. 17 alin. 1 din Legea nr. 571/2003.

Pentru neachitarea in termen a diferentei de impozit pe profit in suma de X lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de X lei si penalitati de intarziere in suma de X lei.

Totodata, pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit virat de societate in afara termenului legal de plata, cu ocazia controlului au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei si penalitati de intarziere in suma de X lei.

III. Cu adresa nr. 33020/05.06.2007, Activitatea de control fiscal a inaintat dosarul contestatiei propunand respingerea acesteia ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatările organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor impozitul pe profit in suma de X lei, majorarile de intarziere in suma de X lei si penalitatile de intarziere in suma de X lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii masurilor dispuse prin decizia de impunere contestata in conditiile in care organul de inspectie fiscala nu a prezentat cu claritate modul de stabilire a diferentei de impozit pe profit si nu a respectat dispozitiile legale referitoare la modul de intocmire a deciziei de impunere.

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca anexa nr. 1 " Situatia privind impozitul pe profit " intocmita la raportul de inspectie nr. 13414/01.11.2006 este identica cu anexa nr. 1 " Situatia privind impozitul pe profit " intocmita la raportul de inspectie nr. 10879/03.04.2007, ceea ce conduce la concluzia ca cele doua verificari au stabilit aceasi diferenta de impozit pe profit, respectiv suma de X lei.

Prin decizia de impunere nr. 486/12.04.2007 se stabileste ca obligatie fiscala suplimentara de plata in contul impozitului pe profit numai suma de X lei desi din anexa nr. 1 rezulta suma de X lei, iar din raportul de inspectie fiscala nr. 10879/03.04.2007 nu rezulta modul de determinare a impozitului pe profit suplimentar.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 107 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

*" Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere **faptic și legal.** "*

Totodata, in speta sunt incidente si dispozitiile art. 43 (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*" Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*

**e) motivele de fapt;**

**f) temeiul de drept;**

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

Astfel, se retine ca din continutul actului de control contestat nu rezulta cu claritate in ce mod a fost diminuat impozitul pe profit datorat, organele de control neargumentand legal masurile dispuse, precum si faptul ca desi in anexa nr. 1 este determinata o diferenta de impozit pe profit in suma de X lei, in cuprinsul raportului de inspectie fiscala contestat se precizeaza ca diferenta de impozit pe profit stabilita cu ocazia controlului este in suma de X lei, fapt pentru care se impune desfiintarea raportului de inspectie fiscala contestat conform prevederilor art. 186 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*" Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare."*

Reverificarea sa viza strict aceeasi perioada si acelasi tip de impozit.

Totodata, din raportul de inspectie nr. 10879/03.04.2007 rezulta ca accesoriile aferente debitului suplimentar sunt: majorari de intarziere in suma de X lei si penalitati de intarziere in suma de X lei, iar accesoriile aferente neachitarii la termen a impozitului pe profit declarat de societate sunt: majorari de intarziere in suma de X lei si penalitati de intarziere in suma de X lei.

Din Decizia de impunere nr. 486/12.04.2007 rezulta ca accesoriile aferente debitului suplimentar ( impozit pe profit ) sunt: majorari de intarziere in suma de X lei si penalitati de intarziere pentru impozitele cu retinere la sursa in suma de X lei.

Avand in vedere cele de mai sus si dispozitiile Instructiunilor de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală" aprobate

prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 972/ 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", conform caruia:

“ a) “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată, precum și pentru comunicarea modului de soluționare cu inspecție fiscală anticipată a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 967/2005, cu modificările ulterioare.

b) Se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în Raportul de inspecție fiscală întocmit la finalizarea acesteia.

.....  
 2.1.1. *Obligații fiscale suplimentare de plată - se va completa câte un tabel pentru fiecare obligație fiscală stabilită suplimentar, cu informații referitoare la:*

- rând 1 col. 1: *denumirea obligației fiscale principale - în acest rând se vor înscrie denumirea obligației fiscale principale, impozitul, taxa sau contribuția care a făcut obiectul inspecției fiscale (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, atunci când verificarea se efectuează pentru soluționarea cu inspecție fiscală a unui decont de TVA cu sume negative cu opțiunea de rambursare).*

- rând 2 col. 1: *majorări de întârziere; în acest rând se vor înscrie cumulat dobânzile și penalitățile de întârziere calculate până la 31 decembrie 2005, împreună cu majorările de întârziere calculate după 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul.*

- rând 3 col. 1: *penalități de întârziere pentru impozitele cu reținere la sursă; în acest rând se vor înscrie penalitățile de întârziere calculate pentru impozitele cu reținere la sursă, acolo unde este cazul”, se retine ca valorificarea constatarilor din raportul de inspecție fiscală nr. 10879/03.04.2007 a fost făcută în mod eronat, nerespectându-se prevederile legale de mai sus, fapt pentru care se impune desființarea deciziei de impunere nr. 486/12.04.2007.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si ale art. 107, art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 183 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. 486/12.04.2007 referitoare la suma de X lei compusa din X lei impozit pe profit, X lei majorari de intarziere si X lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si a Raportului de inspectie fiscala nr. 10879/03.04.2007, urmand ca organele fiscale de la alt serviciu de control sa procedeze la o noua verificare pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate in continutul deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV**