



Ministerul Finantelor Publice

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



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
Giannina.Vasile.DB@mfinante.ro
Nr....

DECIZIA nr. 116/2009
privind soluționarea contestației nr....
formulată de **S.C. ... S.A.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița asupra contestației formulată de **S.C. ... S.A.** cu sediul în ..., str....., nr....., județul Dâmbovița, cod poștal nr. ..., înregistrată la O.R.C. Dâmbovița sub nr. ..., având codul unic de înregistrare RO ..., reprezentată legal de d-l ... in calitate de administrator.

Petentul contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... întocmită de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița. Cu adresa nr. ... s-a solicitat petentei precizarea cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe naturi de debite și accesoriile acestora. În data de 28.10.2009, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ..., **S.C. ... S.A.** ... a precizat următoarele:

- petentul a contestat sume ce reprezintă fie cheltuieli care au influențat cuantumul bazei impozabile, fie sume care nu au fost stabilite suplimentar de plată prin decizia de impunere referitoare la impozitul pe profit și majorările de întârziere aferente impozitului pe profit;
- petentul contestă o sumă ce a rezultat dintr-un calcul efectuat de contribuabil ca exemplu cu referire la calculul eronat al impozitului pe salarii.

Astfel, având în vedere că petentului i s-a oferit posibilitatea de a preciza sumele contestate care au fost stabilite prin decizia de impunere nr. ..., defalcate pe naturi de debite iar acesta nu s-a conformat precizând doar tipurile de impozite – respectiv impozit pe profit cu majorări aferente și impozitul pe salarii și ținând cont de prevederile pct. 2.1 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se consideră că

S.C. ... S.A. din ... a contestat suma totală de ... **lei**, reprezentând:

- ...8 lei - impozit pe profit stabilit suplimentar de plată stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ...

- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ...;

Pentru impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor a fost emisă Decizie de nemodificarea bazei de impunere nr. ... încheiată de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița.

Contestația a fost formulată în termenul legal și cuprinde toate datele de identificare ale contribuabilului, este semnată de reprezentantul legal al societății și are aplicată amprenta ștampilei societății comerciale ... **S.A.** ...

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 209, alin. 1, lit.b 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 analizeze contestația formulată de societatea comercială .. **S.A.** din ... județul **Dâmbovița**.

I. Petenta consideră că Decizia de impunere nr. ... cuprinde sume eronate, deoarece:

- suma de...lei, reprezentând cheltuieli pe care organul de control le-a considerat ca fiind nedeductibile fiscal a dus în accepțiunea inspectorilor fiscali la neacceptarea rambursării taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, acest fapt fiind nelegal, dovadă fiind că instanța s-a pronunțat în favoarea societății , depunând astfel la dosar copie a Deciziei nr. ... a Curții de Apel Ploiești, astfel că și suma de ... lei trecută pe cheltuieli este legală;
- calcularea contribuției la asigurările de sănătate pentru indemnizația administratorului de asemenea, s-a făcut eronat, fără să se țină cont de ordinea de calcul. În acest sens s-a dispus reținerea contribuției la asigurările de sănătate datorate de angajator conform legii, astfel că trebuia recalculat impozitul pe salariu la cotele reale din suma rămasă nu să se plătească impozit pe salarii pentru contribuția la asigurări de sănătate, ceea ce conduce la un impozit pe venit plătit mai mare cu ... lei.
- la data de ... a fost declarat un impozit pe profit în sumă de ... lei. A fost depusă totodată declarația de rambursare de T.V.A. din care s-a compensat în data de ...suma de ...lei din impozitul declarat în valoare de ... lei la ...8 .Cu toate acestea societății i se calculează majorări de întârziere în sumă de... lei pentru neplata la termen a impozitului pe profit fără să se țină cont de rambursarea care trebuia luată în calcul la data de

Față de acestea petenta solicită reluarea controlului și calcularea corectă a sumelor datorate la stat sau de recuperat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... încheiată de Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina societății, în speță fiind contestate impozit pe profit suplimentar în sumă de ...lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ...lei.

Prin raportul de inspecție nr. ... nu s-au constatat diferențe față de impozitul pe salarii stabilit de societate. A fost emisă astfel Decizia de nemodificarea bazei de impunere nr. ...încheiată de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița în conformitate cu prevederile art. 109, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

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. În ceea ce privește impozitul pe profit stabilit suplimentar

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar este corect stabilită, în condițiile în care organul de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița nu a avut cunoștință și astfel nu a ținut cont de Decizia nr. ... emisă de Curtea de Apel Ploiești.

În fapt, prin Sentința nr. ...9 a Tribunalului Dâmbovița s-a reținut în primă instanță că reclamanta a dedus nelegal T.V.A. în sumă de ...0 lei întrucât lucrările facturate de către S.C. ... S.R.L. către reclamanta **S.C. ... S.A.** ... nu reprezintă dovezi de livrări de bunuri sau prestări de servicii pentru a da drept la deducere, fiind încălcate prevederile art.19, alin. 1, art. 21, alin. 1 și alin. 4, lit. b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Până la data finalizării Raportului de inspecție fiscală nr. ... **S.C.... S.A.** ... nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală Dâmbovița hotărârea definitivă și irevocabilă prin care este anulată Decizia nr. 1/2008 a D.G.F.P. Dâmbovița cu privire la suma de ... lei.

Curtea de Apel Ploiești Secția Comercială de Contencios Administrativ Fiscal prin Decizia nr. ... a hotărât anularea sumei de ... lei și a majorărilor de întârziere în sumă de . Lei.. din Decizia nr. ... și Dispoziția nr. ... emise de D.G.F.P. Dâmbovița pentru T.V.A.

Față de cele prezentate, organul de soluționare al D.G.F.P. Dâmbovița va desființa capătul de cerere privind impozitul pe profit calculat în sumă de ...

lei, având în vedere că prin Decizia Curții de Apel Ploiești nr. ... instanța a reținut că S.C. ... S.R.L. facturează către S.C. ... S.A. ... aceleași lucrări de amenajări interioare de ... lei din care ... lei T.V.A. și că i se cuvine rambursarea sumei de ... lei cu majorări de întârziere de...lei, restul pretențiilor nefiind fondate. Ținându-se cont de cele precizate și având în vedere că sumele prezente în Decizia Curții de Apel Ploiești sunt în directă legătură cu cheltuielile pentru care nu a fost admisă deductibilitatea, organul de soluționare nu poate stabili impozitul pe profit suplimentar datorat, astfel încât se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor, urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele prezentate. Totodată, se reține că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal nu poate stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

2. În ceea ce privește majorările de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar este datorată, în condițiile în care acest debit urmează a fi desființat prin prezenta decizie.

Având în vedere că prin prezenta decizie se desființează capătul de cerere privind impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" urmează a se desființa și capătul de cerere privind majorările de întârziere în sumă de ... lei, urmând ca o altă achipă de inspecție fiscală, în condițiile legii, să calculeze accesorii în funcție de debitul stabilit în urma reverificării.

3. În ceea ce privește impozitul pe salarii și asimilate salariilor

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... a fost corect emisă în ceea ce privește impozitul pe salarii .

În fapt, referitor la impozitul pe salarii și asimilate salariilor, se reține că **S.C. ... S.A. ...** a contestat o sumă care nu este stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. ... Motivele arătate de petent în contestație fac trimitere la recalcularea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor ca urmare a calculării și reținerii contribuțiilor de asigurări de sănătate datorate de angajat care influențează direct venitul baza de calcul pentru impozitul pe salarii.

Față de cele precizate, urmează a se desființa Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ... pentru capitolul referitor la impozitul

pe veniturile din salarii și asimilate salariilor urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală să refacă calculul ținând cont de cele precizate în considerente prezentei decizii în condițiile legii.

În drept, contestația își găsește soluționarea în prevederile următoarelor acte normative:

Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, republicată, 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 prevederilor art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. ... referitor la:

- impozit pe profit stabilit suplimentar în suma de ... lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, urmând ca în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de soluționare a contestației, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actul administrativ fiscal atacat, să procedeze la o noua verificare și să reanalizeze situația de fapt în sensul celor reținute prin prezenta decizie pentru acest impozit.

2. Desființarea capitolului referitor la impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor din Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. ..., urmând ca în termen de 30 de zile de la comunicare, Activitatea de Inspecție Fiscală Dâmbovița, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actul administrativ fiscal atacat, să procedeze la o noua verificare și să reanalizeze situația de fapt în sensul celor reținute prin prezenta decizie.

3. 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

...