



Ministerul Finantelor Publice

Agencia Natională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Solutionare Contestatii



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovita
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail: solutionarec.DB@yahoo.com

DECIZIA NR. 78/2009

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul social in Targoviste, strada ..., nr. ..., judetul Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. J... avand C.U.I. RO ..., fiind reprezentata de doamna Antofie Veronica, in calitate de administrator si de Societatea Civila de Avocati ..., in calitate de imputernicit.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala din data de ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura persoanelor imputernicite si stampila acestora. Imputernicirea avocatiala din data de 21.07.2009 in original, este depusa la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. SPIRITS TOTAL COMPANY**

S.R.L., din Targoviste.

I. Societatea petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente acesteia.

In urma controlului efectuat, s-a retinut in sarcina petentei obligatia de plata a sumei de ... lei reprezentand impozitul pe profit suplimentar, precum si a sumei de ... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit. Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul fiscal 2008 un profit impozabil in suma de ... lei. Diferenta suplimentara de profit impozabil in suma de ... lei este compusa, in opinia organelor de control, din:

- ... lei reprezentand venituri aferente productiei suplimentare a ... litri stabilite suplimentar de catre organele de inspectie din cadrul D.J.A.O.V. Dambovita.
- ... lei reprezinta venituri aferente lipsei in gestiune a unei cantitati de ... litri alcool rafinat, stabilita prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. ... din data de ... de catre organele de inspectie din cadrul D.J.A.O.V. Dambovita.
- ... lei reprezinta cheltuieli neadmise la deducere pentru care societatea comerciala nu a putut prezenta documente justificative.

Petentul considera masurile dispuse de organele de control ca fiind luate cu incalcarea celor mai elementare dispozitii legale .

1. Astfel, impotriva Procesului Verbal de Constatat si Sanctionare a Contraventiilor nr. ... seria ... nr. ... din data de ...9, prin care S.C. ... S.R.L. a fost sanctionata cu amenda contraventionala in cuantum de ... lei pentru savarsirea faptei prevazuta de art. 192 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

Instanta de judecata a admis plangerea formulata si a inlocuit sanctiunea amenzii contraventionale cu avertisment.

2. De asemenea, societatea comerciala ...SRL, a formulat plangere si impotriva Procesului Verbal de Constatat si Sanctionare a Contraventiilor nr. ... din data de ... prin care societatea comerciala intimata a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de ... lei pentru savarsirea faptei prevazute de art. 41 alin (2) lit. b) din legea 82/1991 a contabilitatii. Instanta de fond a respins insa plangerea formulata prin sentinta civila nr. ... pronuntata in dosarul nr.... de Judecatoria Targoviste, sentinta impotriva careia a fost exercitat recurs.

Asadar, in momentul de fata suntem in prezenta a doua hotarari judecatoresti definitive si executorii, care au statuat ca societatea petenta nu se face vinovata de savarsirea faptelor contraventionale. Astfel, prin incheierea acestui nou Raport de Inspectie Fiscala se aduce atingere principiului autoritatii de lucru judecat, principiu fundamental al dreptului

procesual civil.”

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ...din data de ...

II. Raportul de Inspecție Fiscală incheiat la data de ..., a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere nr. ...** din data de ... intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, pentru suma totala contestata de ... **lei**, reprezentand impozit pe profit suplimentar cu majorari de intarziere aferente acesteia.

Perioada verificata de organele de inspectie fiscala a cuprins perioada ..., perioada pentru care au fost calculate impozit pe profit suplimentar in suma de ... **lei** si majorari de intarziere aferente in suma de .. **lei**.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L., organul de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, isi mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala si din Decizia de impunere intocmite societatii petente, avand la baza motive de fapt evidente si reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care organele de inspectie fiscala propun respingerea in totalitate a contestatiei formulate de S.C. ... S.R.L. Targoviste ca nefondate, neintemeiate si nelegale. Se precizeaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

A. Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei reprezentand impozit pe profit suplimentar cu majorari de intarziere aferente acesteia, sunt datorate bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca inspectia fiscala, a cuprins perioada ..., s-a efectuat de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 2, finalizandu-se prin Raportul de Inspecție Fiscală incheiat la data de ..., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din data de ...

Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ...**lei** si suma de ... **lei** reprezentand majorarile de intarziere aferente datorita urmatoarelor aspecte:

- La data de ... societatea a inregistrat profit impozabil in suma de ... lei pentru care a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei (anexa nr. 2 din Raportul de inspectie fiscala).

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2007 un profit impozabil in suma de ... lei. Diferenta suplimentara de profit impozabil in suma de ... lei reprezinta venituri aferente productiei suplimentare de ... litri stabilite suplimentar de catre organele de inspectie din cadrul D.J.A.O.V. Dambovita, Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior prin RIF nr. ... (anexa nr. 3, anexa nr. 2 si anexa nr. 7, din Raportul de inspectie fiscala).

Au fost incalcate prevederile art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a acestor aspecte, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei (anexa nr. 2 din Raportul de inspectie fiscala).

- La data de...societatea a inregistrat profit impozabil in suma de ... lei pentru care a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei (anexa nr. 2 din Raportul de inspectie fiscala).

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2008 un profit impozabil in suma de ...9 lei. Diferenta suplimentara de profit impozabil in suma de ... lei reprezinta:

- ... lei reprezinta venituri aferente productiei suplimentare de ... litri stabilite suplimentar de catre organele de inspectie din cadrul D.J.A.O.V. Dambovita, Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... (anexa nr. 3, anexa nr. 2, anexa nr. 7, Raportul de inspectie fiscala).

Au fost incalcate prevederile art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei reprezinta venituri aferente lipsei in gestiune a 281 litri alcool rafinat tratat 94.7%, stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr. 430/22.01.2009 de catre organele de inspectie din cadrul D.J.A.O.V. Dambovita, Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior (anexa nr. 4 si anexa nr. 5 din Raportul de inspectie fiscala).

Au fost incalcate prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei reprezinta cheltuieli neadmise la deducere, pentru care societatea nu a putut prezenta documente justificative, asa cum sunt prezentate in anexa nr. 6 din Raportul de inspectie fiscala.

Au fost incalcate prevederile art. 19 alin. (1) si art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a acestor aspecte, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ...lei (anexa nr. 2 din Raportul de inspectie fiscala).

- La data de ... societatea a inregistrat profit impozabil in suma de ... lei pentru care a calculat un impozit pe profit in suma de ... lei (anexa nr. 2 din Raportul de inspectie fiscala).

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru trim I 2009 un profit impozabil in suma de ... lei. Diferenta suplimentara in suma de ... lei reprezinta cheltuieli nedeductibile care nu au fost luate in calcul la determinarea profitului impozabil.

Au fost incalcate prevederile art. 19 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, raspunzator fiind administratorul societatii.

Ca urmare a acestor aspecte, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei (anexa nr. 2 din Raportul de inspectie fiscala).

Atat pentru Procesul Verbal de Constatate si Sanctionare a Contraventiilor nr. ..., cat si pentru Procesul Verbal de Constatate si Sanctionare a Contraventiilor nr. ... emise de D.J.A.O.V. Dambovita, societatea a formulat plangere.

Se retine ca la dosarul contestatiei formulata de societatea comerciala ... SRL impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de 26.06.2009, nu a putut prezenta nici o hotarare definitiva si irevocabila pentru nici una din cele doua hotarari (sentinte civile) definitive si executorii.

In ceea ce priveste Procesul Verbal de Constatate si Sanctionare a Contraventiilor nr. ..., instanta de judecata a admis in parte plangerea formulata de SC ... SRL , inlocuind amenda contraventionala in quantum de ... lei cu avertisment, solutionare impotriva careia se putea declara recurs, nefiind o hotarare definitiva si irevocabila. (anexa nr. 14 din Raportul de inspectie fiscala).

In ceea ce priveste Procesul Verbal de Constatate si Sanctionare a Contraventiilor nr. ..., instanta de fond a respins plangerea formulata de catre societate prin sentinta civila nr. ... pronuntata in Dosarul nr. ... de Judecatoria Targoviste, sentinta impotriva careia societatea a formulat recurs (anexa nr.15 din Raportul de inspectie fiscala). Suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar care au fost stabilite in conformitate cu art. 119 alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge contestatia formulata de societatea comerciala ... SRL din Targoviste.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- Art. 19 alin 1, art. 21 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(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."

(21) " Cheltuieli nedeductibile

(4)" Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentând diferențe din anii precedenți sau din anul curent, precum și impozitele pe profit sau pe venit plătite în străinătate. Sunt nedeductibile și cheltuielile cu impozitele nereținute la sursă în numele persoanelor fizice și juridice nerezidente, pentru veniturile realizate din România;

b) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, confiscările și penalitățile de întârziere datorate către autoritățile române, potrivit prevederilor legale. Amenzile, dobânzile, penalitățile sau majorările datorate către autorități străine ori în cadrul contractelor economice încheiate cu persoane nerezidente și/sau autorități străine sunt cheltuieli nedeductibile, cu excepția majorărilor al căror regim este reglementat prin convențiile de evitare a dublei impunerii."

- Art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, care prevede:

(6) "(1) Orice operațiune economico - financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

- Art. 119 si art. 120 din in O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

(119) "Dispoziii generale privind majorari de întârziere: (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere"

(120) "Majorari de întârziere: (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmtoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv [.....]"

B. □ n ceea ce privește contestarea raportului de

inspecție fiscală din data de ..., prin care se calculează obligațiile fiscale de plată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

□ **n fapt, S.C. ... S.R.L. din Târgoviște**, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și partea din raportul de inspecție fiscală din data de ... prin care se calculează obligațiile fiscale de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit cu majorari de intarziere aferente.

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală din data de ..., au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este **numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare**. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

□ **n drept**, art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele:

art. 109 - *“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale*

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. □ n cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]

Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art. 19 alin 1, art. 21 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 119, 120 și 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991 coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa sub numarul ... din data de ... formulata de **S.C. ... S.R.L.**, din Targoviste impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de ..., emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, pentru suma totala contestata de .. lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar.

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulate de **S.C. ... S.R.L.** ... pentru capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală încheiat de emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Coordonator

Avizat

...
Consilier juridic