

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

DECIZIA nr. 10/2009
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. " ... " S.R.L. din ...**, jud. ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. " ... " S.R.L.** cu sediul in ... str. ... judetul ..., inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand codul unic de inregistrare RO ... reprezentata legal de ... in calitate de administrator.

Petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si Raportul de Inspectie Fiscala nr.... intocmite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala. Prin adresa nr. ..., referitor la contestarea Dispozitiei de masuri nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii isi declina competenta in rezolvarea acestei solicitari in favoarea organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal, in conformitate cu prevederile art. 209, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv Administratia Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totala contestata este de ... **lei**, reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit suplimentar ;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar ;
- ... lei - impozit pe venituri stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe venituri stabilit suplimentar;
- ... lei - CAS angajator suplimentar;
- lei - majorari aferente CAS angajator suplimentar;
- ... lei - CAS asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari CAS asigurati suplimentar;
- ... lei - CASS angajator suplimentar;
- ... lei - majorari aferente CASS angajator suplimentar;

- ... lei - CASS asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari aferente CASS asigurati suplimentar;
- ... lei - somaj angajator suplimentar;
- ... lei - majorari aferente somaj angajator suplimentar;
- ... lei - somaj asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari somaj asigurati suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal in conformitate cu prevederile art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, poarta semnatura reprezentantului legal si amprenta stampilei **S.C. "... " S.R.L. din**

Avand in vedere prevederile art. 205 si art. 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 investita a se pronunta asupra cauzei.

I. S.C. "... " S.R.L. ... nu este de acord cu constatările organului de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala a Administratiei Finantelor Publice Targoviste pentru urmatoarele considerente:

Mijloacele fixe achizitionate de societate in perioada supusa verificarii si inregistrate pe cheltuieli deductibile au fost eliminate de la deducere de organele de inspectie fiscala, acestea nemaitinand cont ca aceasta cheltuiala trebuia recuperata prin intermediul amortizarii, conform art. 24, alin. 1 din Legea nr. 571/2004, astfel ca a fost denaturat debitul si majorarile de intarziere stabilite in contul impozitului pe profit.

Pentru acelasi impozit, pentru sumele declarate in minus organele de inspectie fiscala au intocmit Decizie de imputare, iar pentru cele declarate in plus s-a intocmit anexa 8, in loc sa se faca compensarea intre sumele nedecarate si cele declarate in plus.

Fata de cele prezentate, **S.C. "... " S.R.L. Targoviste** solicita anularea sumelor stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. ...

II. Prin Decizia nr.....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste s-a constatat ca societatea a emis facturi fiscale si rapoarte Z care au fost inregistrate in evidenta contabila in mod eronat, a achizitionat mijloace fixe care au fost inregistrate dintr-o data, in intregime pe cheltuieli deductibile si nu a tinut cont de cheltuielile nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

Organul de control al A.F.P. Targoviste a considerat ca societatea in mod eronat a calculat impozitul pe veniturile din salarii si a declarat in mod eronat CAS angajator, CAS asigurati, somaj angajator, somaj asigurati, CASS angajator, CASS asigurati. Totodata, societatea petenta nu a efectuat plata in termenul legal, astfel ca au fost calculate majorari de intarziere.

Astfel, prin Decizia nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala a fost stabilita suplimentar de plata suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente salariilor, cu majorarile de intarziere aferente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente salariilor, cu majorarile de intarziere aferente acestora, este corect determinata in sarcina societatii petente.

In fapt, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. Targoviste au stabilit diferente suplimentare de profit impozabil pentru anii 2004-2008, in principal datorate:

- unor venituri inregistrate in mod eronat din facturi fiscale si rapoarte Z emise de societate;
- mijloacelor fixe achizitionate de societate si inregistrate dintr-o data, in intregime pe cheltuieli deductibile;
- unor facturi inregistrate (unele emise si fara "cumparator") in mod eronat in contul de cheltuieli deductibile;
- unor amenzi inregistrate de societate in contul "658.1", dar care nu au fost luate in calcul la cheltuieli nedeductibile fiscal in momentul stabilirii profitului impozabil, etc.

Pentru aceste aspecte a fost stabilit in mod corect si legal avand in vedere prevederile art. 19, alin. 1 si art. 24, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si art. 82, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei . Au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 119, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii si a contributiilor aferente, conform raportului de inspectie fiscala si a documentelor anexate la dosarul cauzei, debitele suplimentare privind impozitul pe veniturile din salarii si contributiile de asigurari sociale aferente provin in special din luna iulie 2005 cand societatea in mod nejustificat a procedat la stornarea obligatiilor catre bugetul de stat (impozit pe veniturile din salarii) si bugetul asigurarilor sociale de stat.

Referitor la sustinerea petentului " Pentru acelasi impozit, pentru sumele declarate in minus organele de inspectie fiscala au intocmit Decizie de imputare, iar pentru cele declarate in plus s-a intocmit anexa 8, in loc sa se faca compensarea intre sumele nedecarate si cele declarate in plus", se retine ca, asa cum se precizeaza si in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala, societatea comerciala "... S.R.L. din Targoviste a depus la A.F.P. Targoviste pentru perioada ianuarie 2005-decembrie 2007 declaratii privind contributiile la salarii cu date eronate. Anexa nr. 8 a fost intocmita tocmai pentru punerea de acord a evidentei contabile cu evidenta fiscala in sensul ca declaratiile depuse contineau alte date decat cele din evidenta contabila; aceasta nu a denaturat debitul stabilit suplimentar si majorarile de intarziere aferente.

Fata de cele prezentate, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "... S.R.L. din Targoviste** suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit suplimentar, impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente salariilor, cu majorarile de intarziere aferente.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

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

"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate în scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

Art. 24, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Amortizarea fiscala

(1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau îmbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol."

Art. 41, lit. B), pct. 2 din Legea nr. 82/ 1991 a contabilitatii, prevede:

"Constituie contraventii la prevederile prezentei legi urmatoarele fapte, daca nu sunt savârsite în astfel de conditii încât, potrivit legii, sa fie considerate infractiuni:

2. *nerespectarea reglementarilor emise de Ministerul Economiei si Finantelor cu privire la:*

b) întocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se refera, pastrarea si arhivarea acestora, precum si reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse;”

Art. 82, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale înscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre împuternicit.”

Art. 57, alin. 2, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(2) Impozitul lunar prevazut la alin.(1) se determina astfel:

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta între venitul net din salarii, calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor obligatorii aferente unei luni, si urmatoarele:

- deducerea personala acordata pentru luna respectiva;*
- cotizatia sindicala platita în luna respectiva;*
- contributiile la fondurile de pensii facultative, astfel încât la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul în lei a 400 euro;”*

Art. 119, alin. 1 din acelasi act normativ:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 41, lit. B), pct. 2 din Legea nr. 82/ 1991 a contabilitatii, art. 82, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 19, alin. 1, art. 24, alin. 1, art. 57, alin. 2, lit. a) si art. 119, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei formulata de **S.C. " ... " S.R.L. din Targoviste** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... intocmita de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru suma totala de ... lei, reprezentand :

- ... lei - impozit pe profit suplimentar ;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe profit suplimentar ;
- ... lei - impozit pe venituri stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari aferente impozitului pe venituri stabilit suplimentar;
- ... lei - CAS angajator suplimentar;
- ... lei - majorari aferente CAS angajator suplimentar;
- ... lei - CAS asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari CAS asigurati suplimentar;
- ... lei - CASS angajator suplimentar;
- ... lei - majorari aferente CASS angajator suplimentar;
- ... lei - CASS asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari aferente CASS asigurati suplimentar;
- ... lei - somaj angajator suplimentar;
- ... lei - majorari aferente somaj angajator suplimentar;
- ... lei - somaj asigurati suplimentar;
- ... lei - majorari somaj asigurati suplimentar.

2. Referitor la capatul de cerere privind Dispozitia de masuri stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... emisa de A.F.P. Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, Biroul de Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita si-a declinat competenta de solutionare in favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata 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 EXECUTIV,
Ec. FIRICĂ VIOREL DAN**

AVIZAT,
SEF BIROU JURIDIC,
Cons. Jur. ...