



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj**



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

**DECIZIA Nr.115
din 19 iunie 2012**

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC x SRL cu sediul în localitatea Zalău, strada x nr.x birou x, et.x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P.Salaj sub nr.x din x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Salaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. x din x cu privire la contestatia formulata de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. x emisa de A.I.F. la data de x, împotriva Procesului verbal nr. x din data de x si împotriva Deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii nr. 4959/27.10.2010.

Obiectul contestatiei îl reprezintă obligatii fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. x emisa de A.I.F. la data de x.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul x din x este formulată în termen, poarta amprenta stampilei societatii si este semnata de către administratorul societatii dna x.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL cu sediul în localitatea Zalău, str.x nr.x, birou x, et.x, judetul Salaj formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr.x emisa de A.I.F. în baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, împotriva Procesului verbal nr. x din data de x si împotriva Deciziei de instituire a măsurilor asiguratorii nr. x solicitând admiterea ca obligatie de plată certă a sumei de x si exonerarea de la plata a sumei de x lei reprezentând:

- impozit pe profit suplimentar in suma de x lei;
- TVA suplimentară in suma de x lei;
- majorari de intarziere TVA in suma de x lei pentru x zile intarziere.

In sustinerea cererilor sale societatea arată următoarele:

1.Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar si a majorarilor de intarziere, societatea arata ca prin Raportul de Inspectie Fiscala nr.x, la Cap.III, art.3 s-a stabilit că societatea datoreaza impozit pe profit aferent sumei de x lei, suma

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
19.06.2012

estimata de organele de inspectie fiscala ca fiind baza de impunere aferenta facturii anulate nr.x si calculata ca „suma medie a veniturilor”.

In ceea ce priveste amortizarea mijloacelor de transport, societatea sustine ca organul de control a calculat gresit amortizarea in suma de x lei pentru un mijloc de transport care face obiectul unui contract de leasing operational incheiat cu SC x SRL, suma trebuind sa fie luata in calcul la cheltuieli cu chiria.

Societatea arata faptul ca in balanta de verificare din 30.09.2010 nu este evidentiata suma de x lei rulajul cumulat al contului x fiind de x lei.

De asemenea se mentioneaza in RIF x la pag.18, cap.V faptul ca discutia finala a avut loc la data de 05.07.2010 la sediul societatii din loc.x str. xr, nr.x cu administratorul acesteia dl x, caruia i-au fost prezentate deficientele constatate, in baza invitatiei nr.x, acesta neformuland obiectiuni la constatările din raportul de inspectie fiscala.

Referitor la acest aspect contestatara arata ca se poate constata ca, discutia a avut loc inaintea inceperii inspectiei fisale si cu un alt administrator, nu cu cel al SC x SRL.

In ceea ce priveste avansurile facturate catre SC x SRL, contestatara considera abuziv faptul ca organele de control le-au considerat venituri presupunand ca prestarile de servicii au fost ”finalizate intr-o anumita forma”, astfel ca in lipsa situatiei finale de lucrari si in lipsa procesului verbal de receptie a lucrarii nu se poate vorbi despre venituri suplimentare.

Fata de cele aratate considera ca organul de inspectie fiscala nu a stabilit corect impozitul pe profit suplimentar si majorările aferente si in temeiul art.182 alin(4) din Codul de procedura fiscala solicita fie modificarea deciziei de impunere, fie o noua inspectie fiscala cu refacerea actului de control.

2.Referitor la TVA stabilita suplimentara si a majorarilor de intarziere contestatara arata ca prin RIF nr.x s-a mentionat ca societatea nu a inregistrat TVA colectata in suma de x lei (19% din x lei) aferenta facturii nr.x pe care administratorul societatii a declarat-o anulata si datoreaza TVA suplimentara in suma de x lei cu majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei. Astfel factura anulata poate fi verificata de catre organele de control in baza de date a declaratiilor informative, respectiv declaratia 394.

Fata de cele aratate considera ca organul de inspectie fiscala nu a calculat corect nici majorările de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin decizia de impunere.

II. Din Decizia de impunere nr. x privind obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala (existentă în copie la dosarul cauzei) emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la A.I.F sub nr. 5064/28.10.2010 referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plata

Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiei fiscale

1. Impozit pe profit	14.10.2008-30.09.2010	x	x
2. Majorari de intarziere	25.01.2010-30.06.2012	x	x

Motivul de fapt

(...).

Temeiul de drept: Legea 571/2003 art. 21, HG 44/2004, OG 92/2003.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
19.06.2012

2.1.1 obligatii fiscale suplimentare de plată

Denumirea obligatiei fiscale Perioada verificata Baza impozabila Valoarea obligatiei fiscale

1. Taxa pe valoarea adăugată	14.10.2008-30.09.2010	x	x
2. Majorari de întârziere	25.01.2010-30.06.2012	x	x

Motivul de fapt
(...).

Temeiul de drept: Legea 571/2003 art. 21, HG 44/2004, OG 92/2003.

Din Raportul de inspectie fiscală înregistrat la AIF sub nr. x din data de x si Procesul verbal înregistrat la AIF sub nr. x din data de 28.10.2010 referitor la contestatia formulată se retin următoarele:

Referitor la impozitul pe profit

In urma verificarii facturilor emise de societate in perioada supusa controlului, s-a constatat ca acesta a emis un nr. de xfacturi de la nr. x la nr. x, lipsă fiind factura nr. x. Administratorul societatii nu a putut prezenta factura nr. x in vederea stabilirii faptului ca aceasta a fost anulata sau emisă.

In baza OG 92/2003 cu modificările ulterioare, art.67, s-a procedat la estimarea bazei de impunere aferenta facturi lipsa, in functie de valorile inscrise in celelalte facturi emise si inregistrate care fac parte din acelasi bloc de facturi, dupa cum urmeaza:

- suma medie a veniturilor/factura = x lei (x : 14);
- pentru factura lipsa valoarea totala estimata a veniturilor este de x lei.

In concluzie s-a stabilit un venit suplimentar la calculul impozitului pe profit (aferent facturii lipsa) in suma totala de x lei.

In luna septembrie societatea are inregistrat in evidenta contabila in contul 6588 "Alte cheltuieli de exploatare" suma de x lei fara a putea prezenta un document justificativ.

Prin urmare suma de 20.000 lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscala la calculul impozitului pe profit.

TOTAL cheltuieli nedeductibile + venituri neinregistrate = x (x Imozit pe profit declarat + x).

Cu suma de x lei se acopera pierderea calculata de organele de inspectie fiscala in suma de x lei aferenta nului 2009 si pierderea inregistrata de societate la data de 31.12.2008 in suma de x, iar pentru diferenta de x lei (x – x) societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de 3.623 lei (22.641*16%).

Conform notificarii SC x SRL din data de 15.04.2010, SC x SRL a efectuat prestarile de servicii la valoarea avansurilor incasate astfel ca aceasta avea obligatia de a intocmi factura definitiva pina la data de 15.05.2010 regularizind avansurile incasate in perioada 2008-2009.

In anexa nr. 2 la RIF, sunt prezentate avansurile incasate de SC xSRL în suma totala de x lei.

Datorita faptului ca SC x SRL a achitat toate prestarile de servicii, acestea fiind finalizate intr-o anumita forma organele de control au procedat la trecerea acestor avansuri ca si venituri suplimentare.

Prin urmare s-a stabilit în sarcina SC xSRL impozit pe profit suplimentar in suma de x lei (x * 16%) aferent trimestrului II 2010.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
19.06.2012

Total impozit stabilit suplimentar pentru perioada 2008 – 30.09.2010 in suma de x lei (x + x).

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit aferent anului 2009 si 2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de x lei in baza Legi 210/2005, majorări calculate pana la data de 30.06.2010.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

In urma verificarii facturilor emise de societate in perioada supusa controlului, am constatat ca emis un nr. de x facturi de la nr. x la nr. x, lipsa factura nr. x. Administratorul societatii nu a putut prezenta factura nr. x in vederea stabilirii faptului ca aceasta este anulata sau emise.

In documentele prezentate s-au identificat un nr. de x facturi din care nu exista facturi anulate.

Acestea sunt prezentate in anexa nr. 2 a raportului de inspectie fiscală.

Valoare totala a celor x facturi este in suma de x lei.

In baza OG 92/2003 cu modif. ulterioare, art.67 s-a procedat la estimarea bazei de impunere aferenta facturilor lipsa, in functie de valorile inscrise in celelalte facturi emise si inregistrate care fac parte din acelasi bloc de facturi, dupa cum urmeaza:

- suma medie a veniturilor/factura = x lei (x : 14);
- pentru factura lipsa valoarea totala estimata a veniturilor este de x lei + TVA in suma de x lei.

TVA aferent veniturilor taxabile este in suma de x lei (x * 19%).

In concluzie suma de x lei reprezinta TVA stabilit suplimentar.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatările organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit

In urma verificarii facturilor emise de societate in perioada supusa controlului, s-a constatat ca acesta a emis un nr. de x facturi de la nr. x la nr. x, lipsă fiind factura nr. x. Administratorul societatii nu a putut prezenta factura nr. x in vederea stabilirii faptului ca aceasta a fost anulata sau emisă.

In baza OG 92/2003 cu modificările ulterioare, art.67, s-a procedat la estimarea bazei de impunere aferenta facturi lipsa, in functie de valorile inscrise in celelalte facturi emise si inregistrate care fac parte din acelasi bloc de facturi, dupa cum urmeaza:

- suma medie a veniturilor/factura = x lei (x : 14);
- pentru factura lipsa valoarea totala estimata a veniturilor este de x lei.

In concluzie s-a stabilit un venit suplimentar la calculul impozitului pe profit (aferent facturii lipsa) in suma totala de x lei.

In luna septembrie societatea are inregistrat in evidenta contabila in contul 6588 "Alte cheltuieli de exploatare" suma de x lei fara a putea prezenta un document justificativ.

Prin urmare suma de x lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscala la calculul impozitului pe profit.

TOTAL cheltuieli nedeductibile + venituri neinregistrate = x (x Imozit pe profit declarat + x+x + x + x + x + x + x).

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
19.06.2012

Cu suma de x lei se acopera pierderea calculata de organele de inspectie fiscala in suma de x lei aferenta nului 2009 si pierderea inregistrata de societate la data de 31.12.2008 in suma de x, iar pentru diferenta de x lei ($x - x - x$) societatea datoreaza un impozit pe profit in suma de x lei ($x * 16\%$).

Conform notificarii SC x SRL din data de 15.04.2010, SC x SRL a efectuat prestarile de servicii la valoarea avansurilor incasate astfel ca aceasta avea obligatia de a intocmi factura definitiva pina la data de 15.05.2010 regularizind avansurile incasate in perioada 2008-2009.

In anexa nr. 2 la RIF, sunt prezentate avansurile incasate de SC xSRL în suma totala de x lei.

Datorita faptului ca SC x SRL a achitat toate prestarile de servicii, acestea fiind finalizate intr-o anumita forma organele de control au procedat la trecerea acestor avansuri ca si venituri suplimentare.

Prin urmare s-a stabilit în sarcina SC xSRL impozit pe profit suplimentar in suma de x lei ($x * 16\%$) aferent trimestrului II 2010.

Total impozit stabilit suplimentar pentru perioada 2008 – 30.09.2010 in suma de x lei ($x + x$). Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit aferent anului 2009 si 2010 s-au calculat majorari de intarziere in suma de x lei in baza Legi 210/2005, majorări calculate pana la data de 30.06.2010.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

In urma verificarii facturilor emise de societate in perioada supusa controlului, am constatat ca emis un nr. de 14 facturi de la nr. x la nr. x, lipsa factura nr. 10061. Administratorul societatii nu a putut prezenta factura nr. x in vederea stabilirii faptului ca aceasta este anulata sau emise.

In documentele prezentate s-au identificat un nr. de x facturi din care nu exista facturi anulate.

Acestea sunt prezentate in anexa nr. 2 a raportului de inspectie fiscală.

Valoare totala a celor 14 facturi este in suma de x lei.

In baza OG 92/2003 cu modif. ulterioare, art.x s-a procedat la estimarea bazei de impunere aferenta facturilor lipsa, in functie de valorile inscrise in celelalte facturi emise si inregistrate care fac parte din acelasi bloc de facturi, dupa cum urmeaza:

- suma medie a veniturilor/factura = x lei ($x : 14$);
- pentru factura lipsa valoarea totala estimata a veniturilor este de x lei + TVA in suma de x lei.

TVA aferent veniturilor taxabile este in suma de x lei ($x * 19\%$).

In concluzie suma de x lei reprezinta TVA stabilit suplimentar.

De asemenea în timpul inspectiei fiscale au fost constatate fapte care pot întruni elementele unei infractiuni motiv pentru care s-a încheiat Procesul verbal înregistrat la AIF sub nr. x din data 28.10.2010.

Potrivit Procesului verbal nr. x din data 28.10.2010 totalul obligatiilor fiscale suplimentare constatate urmare controlului constituie prejudiciu cauzat bugetului de stat si este în suma de x lei din care societatea contestă următoarele:

- impozit pe profit suplimentar in suma de x lei;
- TVA suplimentară in suma de x lei;
- majorari de intarziere TVA in suma de x lei pentru 156 zile intarziere.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
19.06.2012

Un exemplar al Procesului verbal x a fost înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău motivat de constatatarea unor fapte care pot întruni elementele unei infracțiuni prevăzute de Legea 241/2005, art. 9, alin.1, lit. b).

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Salaj se poate pronunta cu privire la legalitatea stabilirii obligatiilor fiscale suplimentare, contestate, reprezentând impozit pe profit în suma de x lei, TVA în suma de x lei si majorari de întârziere TVA în sumă x lei în conditiile în care aceste obligatii fac obiectul Procesului verbal nrxx încheiat de AIF la data de 28.10.2010, document înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Zalău motivat de constatatarea unor fapte care pot întruni elementele unei infracțiuni prevăzute de Legea 241/2005, art. 9, alin.1, lit. b si a art.43 din L82/1991.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1) lit. a) si 216 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 214

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savârsirii unei infracțiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;

b) (...)

(2) (...)

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

(4)

(...)”

ART. 216

Solutii asupra contestatiei

“(4) Prin decizie se poate suspenda solutionarea cauzei, în conditiile prevazute de art. 214.”

Se retine ca între obligatiile bugetare stabilite prin Decizia de impunere nr. x emisa de A.I.F. în baza Raportului de inspectie fiscala nr. x si stabilirea caracterului infraccional al aspectelor constatate, exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea contestatiei formulata de catre SC x SRL.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, întrucât prioritate de solutionare în speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscala în virtutea faptei infraccionale.

Având în vedere cele precizate mai sus se retine ca, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.P.F. Salaj nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea acesteia.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii

Decizie

19.06.2012

În funcție de soluția cu caracter definitiv pronunțată pe latura penală procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

În ceea ce privește contestația formulată împotriva Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii înregistrată la AIF sub nr. x din data de x aratăm contestatarii că prin dispozitivul deciziei sus amintite i s-a adus la cunoștință faptul că, în temeiul prevederilor art. 129 alin.(11) coroborate cu prevederile art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, împotriva acesteia poate face contestație în termen de 15 zile de la data comunicării la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul organului fiscal care a emis decizia.

Potrivit prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **“ 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.”**

Având în vedere prevederile legale citate precum și faptul că prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii înregistrată la AIF sub nr. x din data de 27.10.2010 nu s-au stabilit impozite, taxe și accesorii ale acestora precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, D.G.F.P. Sălaj nu are competența soluționării acestui capăt de cerere urmând să respingă ca fiind fără obiect contestația formulată împotriva acesteia.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul actelor normative enunțate și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

D E C I D E:

1. Suspenda soluționarea contestației formulate de către SC xSRL împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de A.I.F. în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x și a Procesului verbal nr.x din 28.10.2010 pentru suma totală de x lei din care:

- impozit pe profit stabilit suplimentar x lei;
- TVA stabilită suplimentar x lei;
- majorări de întârziere TVA x lei.

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2. Respinge ca fiind fără obiect contestația formulată împotriva Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii înregistrată la AIF sub nr. x din data de 27.10.2010.

3. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
19.06.2012