



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

**Agenția Națională de
Adminstrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Solutionare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2817/941/17.11.2014

privind solutionarea contestatiei formulate de SCSRL cu
domiciliul fiscal in sat

Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizat de AJFP Hunedoara – Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.cu privire la contestatia formulata de SCSRL.

SCSRL are domiciliul fiscal in sat, J35/238/2002.

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., este autentificata prin semnatura contestatoarei.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la DGRFP Timisoara.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003 - republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si solicita anulara partiala a acesteia ca fiind netemeinica si nelegala, avand in vedere urmatoarele MOTIVE:

Obiectul contestatiei il constituie diferenta de impozit profit calculata suplimentar de organul de inspectie fiscala pentru anul 2009 delei cu accesoriile aferente, neluand in considerare pierderea fiscala din anul 2008 declarata de societate prin declaratia 101 depusa pentru anul

2008 si cuprinsa in raportul de inspectie fiscala la pag. 5, nemodificarea bazei de impunere la calculul impozitului pe profit aferent anului 2009, 2010, 2011, 2012 si 2013.

Potrivit prevederilor art. 26 alin. (1) Cod fiscal: „Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora”.

Organele de inspectie fiscala aveau obligatia stabilirii corecte a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata, asa cum prevede art. 94 alin. (2) lit. e) din Codul de procedura fiscala.

Pentru anul 2009, desi s-a mentionat in raportul de inspectie fiscala ca societatea laa inregistrat o pierdere fiscala delei, nu s-a recalculat baza impozabila si, plecand de la declaratia societatii care a omis sa cuprinda si pierderea fiscala din anul precedent, s-a calculat o diferenta de impozit delei aferenta unor venituri suplimentare constatate corect de organul de inspectie fiscala. In realitate, daca din profitul impozabil aferent anului 2009 se scade pierderea fiscala din 2008 (diminuata cu diferenta delei constatata corect cu ocazia controlului) la care se adauga veniturile suplimentare constatate de organul de inspectie fiscala delei, ramane o pierdere fiscala de recuperat delei la data de

Pentru anul 2010, desi se mentioneaza in raportul de inspectie fiscala la pag. 9 ca societatea nu a tinut cont de veniturile neimpozabile in suma delei la determinarea rezultatului fiscal al perioadei, s-a luat in calcul pentru anul fiscal 2010 si urmatoorii, pierderea fiscala declarata de societate delei, diminuata cu suma delei reprezentand cheltuieli nedeductibile constatate corect de organul de inspectie fiscala si nu cea corecta influentata si de aceste veniturile neimpozabile si de pierderea fiscala ramasa de recuperat din 2009.

Pentru anul 2011, la calculul pierderii fiscale aferente perioadei 2011 se constata o eroare in preluarea datelor din declaratia rectificativa 101 astfel: corect cheltuieli nedeductibile =lei si o pierdere fiscala aferenta anului 2011 delei si nu delei. Nici la 31.12.2011 nu s-a tinut cont de pierderea fiscala de recuperat din anii anteriori.

Aceiasi situatie de nemodificare a bazei de impunere s-a produs si in anul 2012 si in anul 2013 cu consecinte in calculul impozitului pe profit.

In concluzie, fata de cele mentionate mai sus, petenta solicita anulara deciziei de impunere nr. pentru suma delei impozit profit,lei dobanzi si lei penalitati de

intarziere si emiterea unei noi decizii cu baza de impunere corecta pe perioada 2009-2013.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Hunedoara - Activitatea de inspectie fiscala au stabilit :

- imp. profitlei;
- dobanzi/majorari de intarziere imp. profitlei;
- penalitati de intarziere imp. profit lei;
- TVAlei;
- dobanzi/majorari de intarziere TVAlei;
- penalitati de intarziere TVAlei.

In continutul raportului de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. s-a mentionat:

Pentru anul 2008, calculul profitului impozabil efectuat si declarat de societate a fost urmatorul:

Venituri totale	lei
- Cheltuieli totale		lei
<hr/>		
Pierdere contabila		lei
+ Cheltuieli nedeductibile		lei
- Venituri neimpozabile		lei
<hr/>		
Pierdere fiscala	lei

Pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala au diminuat pierderea fiscala cu suma delei, avand la baza urmatoarele considerente: s-a constatat ca societatea a inclus pe costuri suma delei ca pierderi din creante fara a respecta prevederile art. 21 alin. (2) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceste creante neindeplinind conditiile prevazute de actul normativ prezentat.

Pentru anul fiscal 2009, calculul profitului impozabil efectuat si declarat de catre societate a fost urmatorul:

Venituri totale	lei
- Cheltuieli totale	lei
<hr/>	
Profit contabil	lei
+ Cheltuieli nedeductibile	lei
- Venituri neimpozabile	lei
<hr/>	
Profit fiscal 2009	lei
Impozit profit datorat	lei
Sume deductibile sponsorizari	lei
Impozit profit final	lei

Pentru anul 2009, s-a constatat ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr.cuprinzand servicii transport

facturate catre SCSRL in suma totala delei, nefiind astfel respectate prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal.

Pentru anul fiscal 2009 au fost determinate venituri suplimentare in suma delei pentru care a fost determinat un impozit pe profit suplimentar in suma delei .

Pentru neachitarea la termen a obligatiei privind impozitul pe profit suplimentar in suma delei, in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) si 121¹ alin. (1) din OG nr. 92/2003 au fost calculate majorari de intarziere in suma delei si penalitati in suma de lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca DGRFP Timisoara este competenta sa solutioneze contestatia depusa de SCSRL, impotriva impozitului pe profit in suma delei si accesoriile aferente in suma de 111 lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

In fapt, pentru anul fiscal 2008, petenta a depus *Declaratia privind impozitul pe profit – formular 101*, inregistrata la DGFP Timis – Administratia pentru Contribuabili Mijlocii nr.3/07.09.2009, prin care a declarat o pierdere fiscala de recuperat in anii urmasori in suma delei.

Urmare inspectiei fiscale, pierdera fiscala a fost diminuata cu suma de 100.435,63 lei, aspect care nu a fost contestat de SCSRL.

Drept urmare, pierderea fiscala de recuperat in anii urmasori, recalculata de organele de inspectie fiscala, a fost de 1.509.735 lei (.....lei - 100.435,63 lei).

Pentru anul fiscal 2009, petenta a depus *Declaratia privind impozitul pe profit – formular 101*, inregistrata la DGFP Timis – Administratia pentru Contribuabili Mijlocii nr., prin care a declarat impozitul pe profit in suma delei. In *Declaratia privind impozitul pe profit – formular 101* aferenta anului 2009, petenta nu a in scris pierderea fiscala de recuperat din anii precedenti, respectiv nu a tinut cont de ea la calculul impozitului pe profit aferent anului 2009.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr.reprezentand servicii transport facturate catre SCSRL in suma totala delei, diminuand astfel veniturile impozabile cu suma delei.

Pentru veniturile impozabile in suma delei, organele de inspectie fiscala au stabilit un profit impozabil suplimentar in suma delei, fara a tine cont de pierderea fiscala de recuperat aferenta anului 2008, stabilita in urma inspectiei fiscale, in suma delei.

In fapt, pierderea fiscala in suma delei nu a fost recuperata nici in perioada urmatoare, respectiv in perioada

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. 78667/05.11.2014, organele de inspectie fiscala care au intocmit decizia de impunere atacata propun admiterea contestatiei pentru impozitul pe profit in suma delei si accesoriile aferente.

In drept, art. 26 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„(1) Pierderea anuala, stabilita prin declaratia de impozit pe profit, se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in uratorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora”.

Pct. 73 din HG nr. 44/2004 privind NM de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza :

„Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face in ordinea inregistrarii acestora, la fiecare termen de plata a impozitului pe profi , potrivit prevederilor prevederilor legale in vigoare din anul inregistrarii acestora.”

Totodata, la art. 94 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, repula capitolul „Obiectul si functiile inspectiei fiscale”, se precizeaza:

„ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității indeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.”

Analizand intreg dosarul contestatiei, tinand seama de motivele inserate in contestatie, de constatarile consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. F-HD 320/26.09.2014, completate cu propunerile de solutionare a contestatiei, si avand in vedere actele normative aplicabile spetei, se retine faptul ca, solicitarile petentei sunt intemeiate.

Organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea profitului impozabil aferent anului 2009 fara a reporta pierderea neacoperita in sumalei realizata in exercitiul precedent - anul 2008, stabilita urmare inspectiei fiscale.

In cauza se justifica motivul de care se prevaleaza petenta in contestatia formulata, pe considerentul ca organele de inspectie fiscala au recunoscut

caracterul deductibil, reportabil si recuperabil al pierderii fiscale aferente anului 2008 in suma delei.

Avand in vedere ca pierderea fiscala aferenta anului 2008, stabilita urmare inspectiei fiscale, a fost in suma delei, ca nu s-a tinut cont de aceasta pierdere in perioada ulterioara 2009-2013, iar veniturile impozabile suplimentare aferente anului 2009 stabilite urmare inspectiei fiscale au fost in suma delei (suma inferioara pierderii fiscale reportate din anul 2008), se concluzioneaza ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au calculat impozitul pe profit suplimentar in suma delei si accesoriile aferente.

Raportat la starea de fapt anterior descrisa, in raport cu prevederile legale in vigoare referitoare la recuperarea pierderii fiscale si a profiturilor impozabile obtinute de contestatara in perioada urmatoare inregistrarii acestei pierderi, se retine ca nu mai subzista in totalitate obligatiile stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa in urma verificarii dispuse, fapt pentru care urmeaza ca, in conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sa se admita contestatia pentru suma de lei reprezentand:

- imp. profitlei;
- dobanzi/majorari de intarziere imp. profitlei;
- penalitati de intarziere imp. profit lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- admiterea contestatiei formulate de SCSRL pentru:
 - imp. profitlei;
 - dobanzi/majorari de intarziere imp. profitlei;
 - penalitati de intarziere imp. profit lei.

- prezenta decizie se comunica la :
 - SCSRL;

- AJFP Hunedoara - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....